

III.

Návrh

ZÁKON

ze dne 2011,

kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna zákona o finanční kontrole

Čl. I

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 123/2003 Sb., zákona č. 426/2003 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 298/2007 Sb., zákona č. 227/2009 Sb. a zákona č. 281/2009 Sb., se mění takto:

1. Za § 1 se vkládá nový § 1a, který včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 29, zní:

„§ 1a

Cíle a zásady finanční kontroly

(1) Orgán veřejné správy při hospodaření s veřejnými prostředky je povinen zajistit

- a) soulad výkonu veřejné správy a operací uskutečňovaných ke splnění tohoto výkonu se zásadami řádného finančního řízení a přiměřenosti,
- b) soulad operací uskutečňovaných při hospodaření s veřejnými prostředky s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů,
- c) kvalitu, průkaznost a ochranu auditní stopy, vedení účetnictví v souladu s požadavky stanovenými jiným právním předpisem²⁹⁾ a včasnost a spolehlivost zpracování a podávání informací o uskutečňovaných operacích a o dosahovaných výsledcích za účelem účinného usměrňování činnosti orgánu veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,
- d) ochranu veřejných prostředků proti rizikům nebo nedostatkům způsobeným zejména porušením tohoto zákona nebo jiných právních předpisů, nevhodným,

neefektivním a neúčelným nakládáním s těmito prostředky nebo trestnou činností a ochranu informací získaných při uskutečňování příslušných operací.

(2) Orgán veřejné správy je v rozsahu své odpovědnosti a pravomoci dané tímto zákonem povinen zajistit, že v jeho činnosti bude dodržena zásada řádného finančního řízení a přiměřenosti.

(3) Zásada řádného finančního řízení vyjadřuje, že hospodaření s veřejnými prostředky je

a) hospodárné, což vyžaduje použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů,

b) efektivní, což vyžaduje dosažení co nejlepšího výsledku při uskutečňování operací v poměru k vynaloženým veřejným prostředkům,

c) účelné, což vyžaduje, aby dosažené výsledky při uskutečňování operací byly v souladu se stanovenými cíli.

(4) Zásada přiměřenosti vyjadřuje, že výdaje vynakládané na zavedení, udržování a zdokonalování systému finanční kontroly ve veřejné správě jsou úměrné výdajům na činnost orgánu veřejné správy, a to se zvláštním zřetelem na rizika spojená s velikostí, organizační strukturou tohoto orgánu, způsobem jeho řízení, počtem zaměstnanců, povahou, rozsahem a složitostí činností, které tento orgán vykonává nebo hodlá vykonávat.

(5) Pokud nejsou kritéria pro hodnocení hledisek uvedených v odstavci 3 stanovena právním předpisem, stanoví tato kritéria vedoucí orgánu veřejné správy.

CELEX č. 32002R1605, 32006R1083, 32006R1198

29) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.“.

2. Poznámka pod č. 7 zní:

„7) Například zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů.“.

3. V § 2 písm. b) se slova „Evropských společenství“ nahrazují slovy „Evropské unie“.

4. V § 2 se písmeno e) zrušuje.

5. Dosavadní písmena d) až k) se označují jako písmena f) až l).

6. § 2 písmeno d) včetně poznámky pod čarou č. 7a) zní:

„d) auditovanou osobou orgán veřejné správy uvedený v písmenu a) a právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; auditovanou osobou je i zahraniční právnická nebo fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká a je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; auditovanou

osobou jsou i další právnické a fyzické osoby, které jsou na smluvním základě zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie^{7a)} nebo jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých České republice na základě mezinárodních smluv,

7a) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 v platném znění, nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu a Nařízení Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999.“.

7. § 2 písmeno e) zní:

“e) auditním orgánem orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo přímo použitelných předpisů Evropské unie^{7a)} oprávněný u auditované osoby audit ve veřejné správě vykonávat,“.

8. V § 2 se na konci písm. f) doplňují slova „a v regionální radě regionu soudržnosti předseda regionální rady regionu soudržnosti“.

9. V § 2 písm. k) se slova „Evropských společenství“ nahrazují slovy „Evropské unie“.

10. § 2 písmeno m) zní:

„m) správností finanční a majetkové operace (dále jen „operace“) její soulad s právními předpisy, se zásadou řádného finančního řízení a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, efektivností a účelností,“.

11. § 2 písmeno n) zní:

„n) auditní stopou záznam, který umožňuje úplné zdokumentování všech etap rozhodovacího procesu, týkajícího se operace, jakož i rekonstrukci postupů použitých při jejím uskutečňování a vyhodnocování souladu těchto postupů s právními předpisy a zásadou řádného finančního řízení,“.

CELEX č. 32006R1083

12. § 2 písmeno o) zní:

„o) závažným zjištěním, zjištění, na jehož základě kontrolní orgán nebo auditní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu²⁶⁾ orgánům činným v trestním řízení skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin nebo došlo k neoprávněnému použití nebo zadržení veřejných prostředků ve výši přesahující v jednotlivém případě částku 300 000 Kč.“.

13. § 3 včetně nadpisu zní:

„ § 3

Systém finanční kontroly

(1) Systém finanční kontroly tvoří

- a) kontrola vykonávaná kontrolními orgány (dále jen „veřejnosprávní kontrola“), podle § 7 až 9a tohoto zákona,
- b) audit ve veřejné správě vykonávaný auditními orgány podle § 24 až 24e tohoto zákona,
- c) vnitřní kontrolní systém vykonávaný podle § 25 až 31 tohoto zákona.

(2) Veřejnosprávní kontrola uvedená v odstavci 1 písm. a) zahrnuje kontroly vykonávané orgány veřejné správy jako součást finančního řízení v rozsahu stanoveném v tomto zákoně za účelem ověření skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů formou veřejné finanční podpory, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití. Veřejnosprávní kontrolu zajišťují vedoucí orgánů veřejné správy a vedoucí zaměstnanci v těchto orgánech, odpovědní za realizaci operací.

(3) Audit ve veřejné správě uvedený v odstavci 1 písm. b) zahrnuje ujišťovací a konzultační činnost zaměřenou na zdokonalování řídicích a kontrolních procesů ve veřejné správě. Tuto činnost vykonávají v souladu s mezinárodními auditorskými standardy útvary orgánů veřejné správy funkčně nezávislé a organizačně oddělené od řídicích a výkonných struktur. Poskytují informace, které slouží k hodnocení rizik a ke zvyšování účinnosti systému omezování rizik, řídicích a kontrolních procesů, správy a řízení orgánů veřejné správy.

(4) Vnitřní kontrolní systém uvedený v odstavci 1 písm. c) zahrnuje

a) kontrolu zajišťovanou vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy, při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování (dále jen "řídicí kontrola"),

b) ujišťovací a konzultační činnost zaměřenou na zdokonalování řídicích a kontrolních procesů uvnitř orgánu veřejné správy, kterou vykonává v souladu s mezinárodními auditorskými standardy útvar tohoto orgánu, funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur. Poskytuje informace, které slouží k hodnocení rizik a zvyšování účinnosti systému omezování rizik, řídicích a kontrolních procesů, správy a řízení tohoto orgánu (dále jen "interní audit").“.

14. Za § 3 se vkládají nové § 3a až 3c, které včetně nadpisů a poznámek pod čarou č. 21 a 30 znějí:

„§ 3a

Spolupráce v oblasti finanční kontroly

(1) Orgány veřejné správy vzájemně spolupracují při zajišťování přiměřeného a účinného systému finanční kontroly ve veřejné správě.

(2) V rámci spolupráce se orgány veřejné správy na základě vyžádání v zájmu vyloučení duplicitních kontrol vzájemně informují o plánech svých veřejnosprávních kontrol a auditů ve veřejné správě, o jejich výkonu a výsledcích, není-li to v rozporu se zvláštním právním předpisem²¹⁾.

(3) Orgány veřejné správy spolupracují při zajišťování přiměřeného a účinného systému finanční kontroly s Nejvyšším kontrolním úřadem, kterému na vyžádání poskytují informace podle odstavce 2 pro zpracování plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu.

(4) Na poskytování výsledků auditů ve veřejné správě a interních auditů se nevztahují ustanovení zákona o svobodném přístupu k informacím³⁰⁾.

(5) Ministerstvo financí jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu

- a) usměrňuje a koordinuje systém finanční kontroly ve veřejné správě,
- b) vytváří koncepci systému finanční kontroly ve veřejné správě a strategii jeho zavádění do praxe,
- c) zajišťuje metodické řízení finanční kontroly ve veřejné správě,
- d) vytváří zásady tvorby programů dalšího vzdělávání zaměstnanců v oblasti finanční kontroly ve veřejné správě.

§ 3b

(1) Ministerstvo vnitra poskytuje Ministerstvu financí pro výkon státní správy na úseku finanční kontroly tyto údaje ze základního registru obyvatel

- a) příjmení,
- b) jméno, popřípadě jména,
- c) adresa místa pobytu,
- d) datum, místo a okres narození; u subjektu, který se narodil v cizině, datum, místo a stát, kde se narodil,
- e) datum, místo a okres úmrtí; jde-li o úmrtí subjektu mimo území České republiky, datum úmrtí, místo a stát, na jehož území k úmrtí došlo,
- f) státní občanství, popřípadě více státních občanství.

(2) Ministerstvo financí může údaje poskytnuté mu podle odstavce 1 pro účely výkonu finanční kontroly dále předávat, třídit nebo kombinovat.

(3) Z poskytovaných údajů lze použít vždy jen takové údaje, které jsou nezbytné k výkonu konkrétní veřejnosprávní kontroly nebo auditu ve veřejné správě.

§ 3c

Podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol

(1) Ministerstvo financí předkládá vládě zprávu o výsledcích finančních kontrol; po schválení této zprávy vládou ji předává Nejvyššímu kontrolnímu úřadu.

(2) Ministerstvu financí předkládají zprávu o výsledcích finančních kontrol správci kapitol státního rozpočtu, kraje, hlavní město Praha a regionální rady soudržnosti.

(3) Zpráva předkládaná správcem kapitoly státního rozpočtu zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných organizačními složkami státu, státními fondy a příspěvkovými organizacemi jím zřízenými. Zpráva předkládaná krajem zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi a organizačními složkami jím zřízenými a výsledky finančních kontrol předložených kraji obcemi v jeho územním obvodu podle odstavce 4. Zpráva předkládaná hlavním městem Prahou zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi a organizačními složkami jím zřízenými a výsledky finančních kontrol předložených hlavnímu městu Praze jeho městskými částmi podle odstavce 4.

(4) Obec předkládá zprávu o výsledcích finančních kontrol kraji. Tato zpráva zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi obcí zřízenými. Zpráva předkládaná statutárním městem zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných jeho městskými obvody nebo městskými částmi. Městská část hlavního města Prahy předkládá zprávu o výsledcích finančních kontrol hlavnímu městu Praze. Tato zpráva zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi městskou částí zřízenými.

(5) Orgány veřejné správy oznamují Ministerstvu financí závažná zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol a auditů ve veřejné správě.

(6) Povinnost předkládat krajům zprávu o výsledcích finančních kontrol nemají obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně než 5 000 obyvatel.

(7) Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol a postup a termíny jejich předkládání a termín pro oznamování závažných zjištění a způsob jejich oznamování stanoví prováděcí právní předpis.

(8) Zpracování výsledků finančních kontrol obcí kraji a finančních kontrol městských částí hlavním městem Prahou je výkonem přenesené působnosti.

21) Například zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

30) Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.“.

15. § 4 včetně nadpisu se zrušuje.

16. § 5 včetně nadpisu zní:

„§ 5

Odpovědnost za zajištění systému finanční kontroly

(1) Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly mají vedoucí orgánů veřejné správy; přitom vycházejí z mezinárodních standardů.

(2) Specifikaci činností vedoucích orgánů veřejné správy při zajištění povinností uvedených v odstavci 1 stanoví prováděcí právní předpis.

(3) Specifikaci mezinárodních standardů používaných při organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly a výkonu jednotlivých součástí finanční kontroly stanoví prováděcí právní předpis.“.

17. § 6 se včetně nadpisu a odkazu na poznámku pod čarou č. 11 zrušuje.

18. § 7 včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 12 a 2a zní:

„§ 7

Působnost Ministerstva financí a územních finančních orgánů

(1) Ministerstvo financí vykonává veřejnosprávní kontrolu, pokud zvláštní právní předpis¹²⁾ nestanoví jinak, u

a) organizačních složek státu, státních fondů, ostatních státních organizací a regionálních rad regionů soudržnosti,

b) poskytovatelů veřejné finanční podpory, s výjimkou územních samosprávných celků,

c) právnických a fyzických osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie.

(2) Územní finanční orgány vykonávají veřejnosprávní kontrolu u organizačních složek státu, ostatních státních organizací a u příjemců veřejné finanční podpory s výjimkou příjemců, kterým byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtů územních samosprávných celků.

(3) U ozbrojených sil, bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb vykonává veřejnosprávní kontrolu pouze Ministerstvo financí; tato veřejnosprávní kontrola se však nevztahuje na hospodaření s majetkem zvláštního charakteru^{2a)}.

12) Například § 33 zákona č. 166/1993 Sb., ve znění zákona č. 220/2000 Sb.

2a) § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 353/2001 Sb.“.

19. § 8 včetně nadpisu zní:

„§ 8

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu

Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává veřejnosprávní kontrolu u organizačních složek státu a příspěvkových organizací, ke kterým plní zřizovatelské funkce.“.

20. V § 8a se slova „Evropských společenství“ nahrazují slovy „Evropské unie“.

21. Za § 8a se vkládají nové § 8b a 8c, které včetně nadpisů znějí:

„§ 8b

Působnost zřizovatele veřejné výzkumné instituce

Zřizovatel veřejné výzkumné instituce vykonává veřejnosprávní kontrolu u veřejných výzkumných institucí jím zřízených na základě zvláštního právního předpisu nebo které vznikly z příspěvkových organizací jím zřízených.

§ 8c

Působnost zřizovatele školské právnické osoby

Zřizovatel školské právnické osoby vykonává veřejnosprávní kontrolu u školských právnických osob jím zřízených.“.

22. § 9 včetně nadpisu zní:

„§ 9

Působnost územního samosprávného celku a městské části hlavního města Prahy

Územní samosprávný celek a městská část hlavního města Prahy vykonává veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací, ke kterým plní zřizovatelské funkce.“.

23. § 9a včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 7a a 13a zní:

„§ 9a

Působnost poskytovatele veřejné finanční podpory

(1) Poskytovatel veřejné finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z jiných finančních prostředků státu nebo z finančních prostředků územního samosprávného celku vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o tuto podporu a u příjemců této podpory.

(2) Poskytovatel uvedený v odstavci 1 vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory i v případě, že je operace spolufinancována z finančních prostředků státu a finančních prostředků územních samosprávních celků.

(3) Poskytovatel veřejné finanční podpory podle přímo použitelných předpisů Evropské unie upravujících evropské strukturální fondy a financování společné zemědělské politiky^{7a)} a ^{13a)} vykonává veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních využívání finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie podle tohoto zákona a přímo použitelných předpisů Evropské unie.

13a) Nařízení Rady (ES) č. 1290/2005 ze dne 31. června 2005 o financování společné zemědělské politiky.“.

24. § 10 se zrušuje.

25. Na konci textu § 11 odst. 2 se doplňuje věta „Pro zajištění předběžné veřejnosprávní kontroly se použijí ustanovení § 26 a 26a obdobně.“.

26. § 11 odstavec 5 zní:

„(5) Územní finanční orgány vykonávají veřejnosprávní kontrolu na místě u příjemců veřejné finanční podpory za účelem ověření plnění podmínek stanovených rozhodnutím nebo smlouvou o poskytnutí veřejné finanční podpory a povinností stanovených právními předpisy, které je příjemce povinen v souvislosti s poskytnutím veřejné finanční podpory plnit.“.

27. § 11 odstavec 6 zní:

„(6) Ministerstvo financí nebo poskytovatel veřejné finanční podpory si mohou provedení veřejnosprávní kontroly na místě vyžádat u místně příslušného územního finančního orgánu. V případě vyžádání kontroly územní finanční orgán vykonává veřejnosprávní kontrolu v rozsahu vyžádání a protokol o veřejnosprávní kontrole předává orgánu veřejné správy, který si provedení kontroly vyžádal.“.

28. V 11 se za odstavec 6 vkládá nový odstavec 7, který včetně poznámky pod čarou č. 8 zní:

„(7) Pokud jiný kontrolní orgán, než je územní finanční orgán, při výkonu veřejnosprávní kontroly zjistí skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně podle zvláštního právního předpisu⁸⁾ předá protokol o veřejnosprávní kontrole příslušnému územnímu finančnímu

orgánu.

8) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.“.

29. V § 13 se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, který včetně poznámky pod čarou č. 31 zní:

„(5) Při výkonu veřejnosprávní kontroly je kontrolní orgán oprávněn vyžádat si účetní záznamy kontrolované osoby též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu podle jiného právního předpisu³¹⁾.“.

31) § 1 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).“.

30. § 13a se včetně nadpisu a odkazu na poznámku pod čarou č. 11 zrušuje.

31. § 22 se včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 23, 24, 25 a odkazu na poznámku pod čarou č. 26 zrušuje.

32. § 23 se včetně nadpisu a odkazu na poznámku pod čarou č. 21 zrušuje.

33. § 23a se zrušuje.

34. Část třetí včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 2a a 11 zní:

„ČÁST TŘETÍ

AUDIT VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

HLAVA I

PŮSOBNOST AUDITNÍCH ORGÁNŮ

§ 24

Působnost Ministerstva financí

(1) Ministerstvo financí vykonává audit ve veřejné správě pokud zvláštní právní předpis¹²⁾ nestanoví jinak, u

a) organizačních složek státu, státních fondů, ostatních státních organizací a regionálních rad regionů soudržnosti,

b) poskytovatelů veřejné finanční podpory; pokud je poskytovatelem územní samosprávný celek, vykonává audit u územního samosprávného celku pouze v případě, že je současně poskytnuta veřejná finanční podpora v rámci spolufinancování z ostatních veřejných prostředků,

c) právnických osob zřízených nebo založených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu, jejichž činnost je zcela nebo zčásti financována ze státního rozpočtu,

d) příjemců veřejné finanční podpory, poskytované ze státního rozpočtu,

e) právnických a fyzických osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie.

(2) Při auditu ve veřejné správě u ozbrojených sil, bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb vzorky operací nesmí zahrnovat hospodaření s majetkem zvláštního charakteru^{2a)}.

CELEX č. 32006R1083, 32006R1080

§ 24a

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu k auditu ve veřejné správě

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu při výkonu auditu ve veřejné správě se řídí obdobně ustanovením § 8.

§ 24b

Působnost zřizovatele veřejné výzkumné instituce k auditu ve veřejné správě

Působnost zřizovatele veřejné výzkumné instituce při výkonu auditu ve veřejné správě se řídí obdobně ustanovením § 8b.

§ 24c

Působnost zřizovatele školské právnické osoby k auditu ve veřejné správě

Působnost zřizovatele školské právnické osoby při výkonu auditu ve veřejné správě se řídí obdobně ustanovením § 8c.

§ 24d

Působnost územního samosprávného celku a městské části hlavního města Prahy k auditu ve veřejné správě

(1) Působnost územního samosprávného celku a městské části hlavního města Prahy při výkonu auditu ve veřejné správě se řídí obdobně ustanovením § 9.

(2) Obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně než 15 000 obyvatel a současně nezřizují více než 2 příspěvkové organizace mohou nahradit výkon auditu ve veřejné správě přijetím jiných dostatečných opatření.

§ 24e

Působnost poskytovatele veřejné finanční podpory k auditu ve veřejné správě

(1) Poskytovatel vykonává audit ve veřejné správě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a příjemců veřejné finanční podpory.

(2) Poskytovatel uvedený v odstavci 1 vykonává audit ve veřejné správě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této veřejné finanční podpory i v případě, kdy je výdaj spolufinancován z finančních prostředků státu a finančních prostředků územních samosprávných celků a regionálních rad regionů soudržnosti.

§ 24f

Společná ustanovení k působnosti auditních orgánů

(1) Auditní orgány při výkonu auditu ve veřejné správě ověřují

a) spolehlivost řídicího a kontrolního systému auditované osoby se zaměřením na přiměřenost a účinnost jí vykonaných finančních kontrol podle § 3,

b) správnost operací souvisejících s veřejnými příjmy a veřejnými výdaji zajišťovanými auditovanými osobami na všech úrovních finančních toků až do úrovně příjemce veřejné finanční podpory.

(2) Výkon auditu ve veřejné správě zajišťuje funkčně nezávislý útvar, případně k tomu zvlášť pověřený zaměstnanec, organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur.

(3) Ministerstvo financí, správci kapitol státního rozpočtu a územní samosprávné celky mohou v rámci zajišťování výkonu auditu ve veřejné správě pověřit na svou odpovědnost k provádění jednotlivých auditních ověřování podle odstavce 1 další subjekt (pověřený subjekt).

(4) Pro plánování auditu ve veřejné správě se použije obdobně ustanovení § 30.

HLAVA II

PROCESNÍ PRAVIDLA PRO VÝKON AUDITU

§ 24g

(1) Při výkonu auditu ve veřejné správě se použijí procesní pravidla podle § 13 tohoto zákona a mezinárodní auditorské standardy. Při výkonu auditu ve veřejné správě se nepoužijí § 11 písm. g), § 12 odst. 2 písm. e), § 15 až 19, § 20 odst. 2 a 3, § 22, 23, 25 a 26 zákona o státní kontrole 11) a § 15 a § 17 až 21 tohoto zákona.

(2) O skutečnostech zjištěných při výkonu auditu ve veřejné správě vyhotoví zaměstnanec auditního orgánu, který audit ve veřejné správě vykonal, zprávu o auditu ve veřejné správě. Součástí zprávy o auditu ve veřejné správě je v případě zjištěných nedostatků též doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a k nápravě těchto nedostatků.

(3) Zaměstnanec auditního orgánu, který audit ve veřejné správě vykonává, je povinen seznámit auditovanou osobu se získanými poznatky a s navrhovaným obsahem zprávy o auditu ve veřejné správě a poskytnout jí návrh této zprávy. Auditovaná osoba je oprávněna zaujmout k návrhu této zprávy písemné stanovisko. Lhůtu k zaujetí stanoviska stanoví zaměstnanec auditního orgánu, který audit ve veřejné správě vykonává. Tato lhůta nesmí být kratší než 5 pracovních dní, pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná. Toto stanovisko, pokud mu zaměstnanec auditního orgánu zcela nevyhoví, musí být přiloženo ke zprávě o auditu ve veřejné správě spolu s vysvětlením, z jakých důvodů stanovisku nebylo vyhověno.

(4) Zaměstnanec auditního orgánu, který audit ve veřejné správě vykonal, je povinen zprávu o auditu ve veřejné správě předat auditované osobě. Tato osoba je povinna písemně informovat auditní orgán o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků, a to v termínu stanoveném ve zprávě o auditu ve veřejné správě.

(5) Audit ve veřejné správě je ukončen dnem doručení zprávy o auditu ve veřejné správě vedoucímu auditované osoby.

11) Část třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění zákona č. 148/1998 Sb.“.

- 35. V § 25 odst. 2 se slova „v souladu s § 5“ vypouští.
- 36. V § 25 odst. 2 se slova „organizačních složek státu, které nejsou účetními jednotkami podle zvláštního právního předpisu,“ vypouští.
- 37. V § 25 odst. 2 písm. e) se slova „spolehlivého řízení“ vypouštějí.
- 38. V § 25 odst. 3 se slova „§ 22 odst. 6“ nahrazují slovy „§ 3c odst. 5“.
- 39. Na konci textu § 25 odst. 5 se doplňují slova „a 24g“.
- 40. V § 25 odst. 6 se za slovo „služby“ vkládají slova „a Vojenského zpravodajství“.
- 41. V § 26 odst. 4 se slova „a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a)“ zrušují.
- 42. V § 26 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Je-li výkon předběžné řídicí kontroly zajišťován s použitím technických prostředků, technických nosičů dat a programového vybavení v postupech schvalování připravované operace, je nutno podepsat datovou zprávu o předběžné řídicí kontrole připravovaného nároku nebo závazku orgánu veřejné správy, nebo příkaz k uskutečnění příjmu, anebo příkaz k platbě zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb. V případech týkajících se pouze skutečností uvnitř orgánu veřejné správy lze jako podpisový záznam použít obdobný průkazný záznam v technické formě; formu tohoto technického záznamu stanoví vedoucí orgánu veřejné správy.“.

43. Za § 26 se vkládá nový § 26a , který včetně nadpisu zní:

„§ 26a

Předběžná řídicí kontrola

(1) Předběžná řídicí kontrola se vykoná

- a) před učiněním úkonu orgánu veřejné správy, kterým vzniká nárok tomuto orgánu na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen "nárok"), anebo závazek tohoto orgánu k veřejnému výdaji nebo jinému plnění (dále jen "závazek"),
- b) po vzniku nároku nebo závazku.

(2) Výkon předběžné řídicí kontroly před učiněním úkonu, kterým vzniká nárok orgánu veřejné správy na veřejný příjem nebo jiné plnění, zajistí příkazce operace.

(3) Výkon předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku orgánu veřejné správy na veřejný příjem nebo jiné plnění zajistí příkazce operace a hlavní účetní.

(4) Výkon předběžné řídicí kontroly před učiněním úkonu, kterým vzniká závazek orgánu veřejné správy k veřejnému výdaji nebo k jinému plnění, zajistí příkazce operace a správce rozpočtu.

(5) Výkon předběžné řídicí kontroly po učinění úkonu, kterým vzniká závazek orgánu veřejné správy k veřejnému výdaji nebo jinému plnění zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

(6) Povinnosti jednotlivých zaměstnanců při výkonu předběžné řídicí kontroly stanoví prováděcí právní předpis.“.

44. V § 27 odst. 2 se slova „a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. b) až d)“ zrušují.

45. V § 27 se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Povinnosti jednotlivých zaměstnanců při výkonu průběžné řídicí kontroly stanoví prováděcí právní předpis.“.

46. Za § 27 se vkládá nový § 27a, který včetně nadpisu zní:

„§ 27a

Zvláštní ustanovení pro výkon řídicí kontroly

(1) Ministerstvo financí pro výkon řídicí kontroly v rámci správy rozpočtových kapitol Všeobecná pokladní správa, Státní dluh a Operace státních finančních aktiv, stejně tak jako pro převody prostředků z účtů Národního fondu a Fondu privatizace, stanoví vnitřním předpisem zvláštní postupy při respektování principů uvedených v části první tohoto zákona.

(2) Generální ředitelství cel a Generální finanční ředitelství pro výkon řídicí kontroly v rámci správy rozpočtové kapitoly Všeobecná pokladní správa stanoví vnitřním předpisem zvláštní postupy při respektování principů uvedených v části první tohoto zákona.

(3) Ministerstvo práce a sociálních věcí pro výkon řídicí kontroly při poskytování dávek důchodového pojištění, dávek státní sociální podpory, dávek nemocenského pojištění a výdajů podpory v nezaměstnanosti stanoví vnitřním předpisem zvláštní postupy při respektování principů uvedených v části první tohoto zákona.

(4) Orgány veřejné správy pro výkon řídicí kontroly operací probíhajících uvnitř účetní jednotky mezi bankovními účty účetní jednotky stanoví vnitřním předpisem zvláštní postupy při respektování principů uvedených v části první tohoto zákona.

(5) Zřizovatel může pro výkon řídicí kontroly u malých příspěvkových organizací ve své působnosti, které mají méně než 5 zaměstnanců, stanovit v rámci zřizovatelských funkcí zvláštní postupy při respektování principů uvedených v části první tohoto zákona.“.

47. V § 28 odst. 1 se za slovo „řídících“ vkládá slovo „a“.

48. V § 29 odst. 2 písm. a) se slova „projednání ve vládě“ nahrazují slovy „schválení vládou“.

49. V § 29 odst. 2 písm. b) se slovo „projednání“ nahrazuje slovy „předchozím písemným souhlasu“.

50. V § 29 odst. 2 písm. c) se slovo „projednání“ nahrazuje slovy „předchozím písemným souhlasu předsedy“.

51. V § 29 odst. 2 písm. d) se slovo „projednání“ nahrazuje slovy „předchozím písemným souhlasu“.

52. V § 29 odst. 2 písm. e) se slovo „projednání“ nahrazuje slovy „předchozím písemným souhlasu“.
53. V § 29 odst. 2 písm. j) se slova „statutární orgán“ nahrazují slovem „vedoucí“ a slovo „projednání“ se nahrazuje slovy „předchozím písemným souhlasu“.
54. V § 29 odst. 2 písm. j) se slova „se“ a slovo „s“ zrušují.
55. V § 29 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno k), které zní:
„k) ředitel úřadu regionální rady regionů soudržnosti po předchozím písemném souhlasu předsedy regionální rady regionů soudržnosti, pokud jde o útvar interního auditu regionální rady regionů soudržnosti.“.
56. Dosavadní odstavce 3 až 6 se označují jako odstavce 6 až 9.
57. V § 29 se za odstavec 2 vkládají nové odstavce 3 až 5, které znějí:
„(3) Vedoucí útvaru interního auditu může být z funkce odvolán pokud
a) nezajistil plnění povinností interního auditora, čímž došlo k nespolehlivému výkonu interního auditu,
b) je mu prokázána podjatost nebo střet zájmů, které neoznámil předem vedoucímu orgánu veřejné správy, a tím ovlivnil výsledek interního auditu.
(4) Odvolání nebo vzdání se funkce vedoucího útvaru interního auditu musí být písemné a v případě odvolání musí obsahovat některý z důvodů obsažených v odstavci 3, jinak je neplatné.
(5) Při odvolání vedoucího útvaru interního auditu musí být dodržen stejný postup, jaký je vyžadován při jeho jmenování, jinak je odvolání neplatné.“.
58. V § 29 odst. 6 se slova „odstavce 2“ nahrazují slovy „odstavců 2 až 5“.
59. V § 29 odst. 7 se slova „následné veřejnosprávní kontroly podle § 11 odst. 4 až 6“ nahrazují slovy „auditů ve veřejné správě podle § 24 až 24g“.
60. V § 29 odst. 8 se slova „8 odst. 1“ nahrazují slovem „24a“.
61. V § 29 odst. 8 za slovo „působnosti“ se vkládají slova „§ 24b u veřejných výzkumných institucí, § 24c u školských právnických osob a“.
62. V § 29 odst. 8 slova „9 odst. 3“ se nahrazují slovem „24d“.
63. V § 29 odst. 8 se slova „svých organizačních složek a,“ zrušují.

64. V § 29 odst. 8 se slova „veřejnosprávní kontroly“ nahrazují slovy „auditu ve veřejné správě“ a slova „části druhé“ se nahrazují slovy „§ 24 až 24g“.
65. V § 29 odst. 9 se slovo „jak“ nahrazuje slovem „než“.
66. V § 29 odst. 9 se ve větě poslední slova „obce a městské části hlavního města Prahy“ zrušují.
67. V § 30 odst. 3 se za větu první vkládá věta „Jeho součástí je plán průběžného profesního rozvoje, prostřednictvím něhož jsou vedoucí útvaru interního auditu a interní auditoři povinni prohlubovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti v zájmu udržení a zdokonalení své odbornosti.“.
68. V § 30 odst. 3 se slova „odbornou přípravu interních auditorů,“ zrušují.
69. V § 30 odst. 4 se slova „veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné“ nahrazují slovy „veřejnosprávních kontrol, auditů ve veřejné správě a jiných kontrol uskutečněných“.
70. V § 31 odst. 3 písm. a) se slova „vnitřního kontrolního systému“ nahrazují slovy „systému finanční kontroly“.
71. V § 31 odstavci 5 se slova „22“ nahrazují slovy „3c“.
72. V § 32 odst. 4 se číslo „3“ nahrazuje číslem „6“.
73. V § 33 se slova „§ 6 odst. 4 a § 22 odst. 5“ nahrazují slovy „§ 3c odst. 7, § 5 odst. 2 a 3, § 26a odst. 6 a § 27 odst. 4“.
74. Poznámka pod čarou č. 9 se zrušuje.
75. Poznámka pod čarou č. 13 se zrušuje.
76. Poznámka pod čarou č. 29 zní:
„29) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.“.

ČÁST DRUHÁ

Změna školského zákona

Čl. II.

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění zákona č. 383/2005 Sb., zákona č. 161/2006 Sb., zákona č. 158/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 165/2006 Sb., zákona č. 624/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 217/2007 Sb., zákona

č. 296/2007 Sb., zákona č. 343/2007 Sb., zákona č. 58/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 243/2008 Sb., zákona č. 384/2008 Sb., zákona č. 49/2009 Sb., zákona č. 561/2004 Sb., zákona č. 242/2008 Sb., zákona č. 378/2009 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb. a zákona č. 427/2010 Sb. se mění takto:

1. § 174 odst. 2 se písmeno e) včetně poznámky pod čarou č. 40 zrušuje.
2. V § 174 odst. 12 písm. b) se slova „právního předpisu^{40),44)}“ nahrazují slovy „právního předpisu⁴⁴⁾“ a slova „a e)“ se zrušují.

ČÁST TŘETÍ

PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

1. Vedoucí orgánů veřejné správy zajistí zavedení systému finanční kontroly podle tohoto zákona do 6 měsíců od nabytí jeho účinnosti.
2. Vedoucí útvarů interního auditu a zaměstnanci pověřeni zajišťováním interního auditu, kteří tuto funkci vykonávali podle dosavadní právní úpravy, jsou považováni za vedoucí útvarů interního auditu a pověřené zaměstnance podle tohoto zákona.

ČÁST ČTVRTÁ

ÚČINNOST

Čl. III.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2012.