

320/2001 Sb.

ZÁKON

ze dne 9. srpna 2001

o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

(zákon o finanční kontrole)

Změna: 320/2002 Sb.

Změna: 123/2003 Sb.

Změna: 426/2003 Sb.,

Změna: 421/2004 Sb.

Změna: 482/2004 Sb.

Změna: 626/2004 Sb.

Změna: 377/2005 Sb.

Změna: 138/2006 Sb.

Změna: 342/2006 Sb.

Změna: 298/2007 Sb.

Změna: 227/2009 Sb.

Změna: 281/2009 Sb.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

OBEČNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

(1) Tento zákon vymezuje uspořádání a rozsah finanční kontroly vykonávané mezi orgány veřejné správy, mezi orgány veřejné správy a žadateli nebo příjemci veřejné finanční podpory a uvnitř orgánů veřejné správy. Stanoví předmět, hlavní cíle a zásady finanční kontroly vykonávané podle tohoto zákona a podle zvláštních právních předpisů, pokud tak tyto předpisy¹⁾ stanoví.

(2) Ustanovení tohoto zákona se vztahují i na kontrolu státního podniku vykonávanou ministerstvem, které plní jménem státu funkci jeho zakladatele podle zvláštního právního předpisu²⁾, a na kontrolu Pozemkového fondu České republiky podle zvláštního právního předpisu¹⁾.

(3) Ustanovení tohoto zákona se nevztahují na kontrolu vykonávanou Nejvyšším kontrolním úřadem na kontrolu hospodaření s majetkem zvláštního charakteru^{2a)} a na přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků podle zvláštních právních předpisů³⁾ a dále na kontrolu právnických osob, k nimž stát nebo územní samosprávné celky

plní funkci zakladatele podle zvláštních právních předpisů⁴), s výjimkou kontroly poskytované veřejné finanční podpory podle tohoto zákona a podle zvláštního právního předpisu.

§ 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, ne hospodárným, 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.

§ 2

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) orgánem veřejné správy organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, 5) státní příspěvková organizace, státní fond, územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy, příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem 6) nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky, 7)

b) kontrolovanou osobou orgán veřejné správy uvedený v písmenu a) a právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou je i zahraniční právnická nebo fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká a je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou 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 Evropských společenství **Evropské unie 7a)**,

c) kontrolním orgánem orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat,

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,

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,

~~d) f)~~ **f) vedoucím orgánu veřejné správy osoba nebo orgán oprávněný jednat jménem státu, územního samosprávného celku nebo právnické osoby uvedené v písmenu a); v kraji se rozumí vedoucím orgánu veřejné správy ředitel krajského úřadu, v obci starosta obce, ve statutárních městech primátor a v hlavním městě Praze ředitel Magistrátu hlavního města Prahy a v regionální radě regionu soudržnosti předseda regionální rady regionu soudržnosti,**

~~e) osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly právnická nebo fyzická osoba podílející se na dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z veřejné finanční podpory,~~

g) veřejnými financemi veřejné příjmy a veřejné výdaje,

h) veřejnými prostředky veřejné finance, věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící státu nebo jiné právnické osobě uvedené v písmenu a),

i) veřejnými příjmy příjmy státu nebo právnické osoby uvedené v písmenu a),

j) veřejnými výdaji výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v písmenu a), z prostředků soustředěných v Národním fondu 8) a z jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy,

k) veřejnou finanční podporou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku nebo z rozpočtu jiných právnických osob uvedených v písmenu a), z výnosu prodeje majetku podle zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech, státního fondu, státních finančních aktiv, dále státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních i formou osvobození od cla, prostředky poskytnuté z Národního fondu a jiné prostředky ze zahraničí poskytnuté na základě mezinárodních smluv, aktů práva Evropských společenství **Evropské unie**, aktů práva jiného členského státu Evropské unie nebo k plnění úkolů veřejné správy,

l) poskytovatelem veřejné finanční podpory orgán veřejné správy, který je podle zvláštních právních předpisů oprávněn tuto podporu poskytovat,

~~l) správností finanční a majetkové operace (dále jen „operace“) její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností,~~

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,

~~m) hospodárností takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů,~~

~~n) efektivností takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění,~~

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,

~~o) účelností takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů,~~

o) závažným zjištěním, zjištění, na jehož základě kontrolní orgán nebo auditní orgán

oznánil 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.

CELEX č. 32006R1083

§ 3

Finanční kontrola

~~(1) Finanční kontrola vykonávaná podle tohoto zákona je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. Tvoří ji~~

~~a) systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány podle § 7 až 11,~~

~~b) systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv podle § 24,~~

~~c) vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy podle § 25 až 31.~~

~~(2) Systém podle odstavce 1 písm. a) zahrnuje finanční kontrolu 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, včetně auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství^{7a)} (dále jen "veřejnosprávní kontrola").~~

~~(3) Systém podle odstavce 1 písm. b) zahrnuje finanční kontrolu zahraničních prostředků vykonávanou mezinárodními organizacemi podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána.⁹⁾~~

~~(4) Systém podle odstavce 1 písm. c) zahrnuje~~

~~a) finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými 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 a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (dále jen "řídící kontrola"),~~

~~b) organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídící kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací, (dále jen "interní audit").~~

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").

§ 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 regionů 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.

§ 4

~~Hlavní cíle finanční kontroly~~

- ~~(1) Hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat~~
- ~~a) dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,~~
 - ~~b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,~~

e) včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly;

d) hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

(2) Pokud nejsou kritéria pro hodnocení hledisek uvedených v odstavci 1 písm. d) stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami, musí být předem stanovena vedoucím orgánem veřejné správy, a to na základě objektivně zjištěných skutečností.

§ 5

Organizační zajištění finanční kontroly

——— Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly mají vedoucí orgánů veřejné správy v rámci své řídicí pravomoci. Při zavádění a řízení finanční kontroly v orgánech veřejné správy jejich vedoucí vycházejí z mezinárodně uznávaných standardů, přičemž jsou povinni zejména

a) organizovat finanční kontrolu tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření, které jsou podkladem pro zajištění účinného řízení výkonu veřejné správy při plnění schválených záměrů a cílů;

b) dbát, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů podle zvláštních právních předpisů; 10) za bezúhonného se považuje zaměstnanec, který nebyl pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin, pro nedbalostní trestný čin majetkové povahy nebo trestný čin související s výkonem veřejné správy, pokud odsouzení nebylo zahlazeno nebo pokud se podle zvláštního právního předpisu na pachatele nehledí, jakoby nebyl odsouzen;

c) zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit;

d) určit konkrétní cíle finanční kontroly podle charakteru zajišťovaných úkolů veřejné správy a v souladu s jejími hlavními cíli podle § 4;

e) sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě, jakož i systémová opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny.

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.

§ 6

Kontrolní metody a kontrolní postupy

(1) Při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto kontrolní metody:

- a) zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- b) sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- c) šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- d) kontrolní výpočty,
- e) analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

(2) Při výkonu finanční kontroly se uplatňují zejména tyto kontrolní postupy:

- a) schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- b) operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,
- c) hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,
- d) revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

(3) Kontrolní metody a kontrolní postupy zahrnují i auditní metody a auditní postupy podle a k naplnění požadavků přímo použitelných předpisů Evropských společenství.

(4) Kontrolní metody a kontrolní postupy lze použít pouze v souladu s pravidly stanovenými pro výkon finanční kontroly zvláštním právním předpisem (11) a tímto zákonem.

(5) Bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech stanoví prováděcí právní předpis.

ČÁST DRUHÁ
VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA
HLAVA I
PŮSOBNOST KONTROLNÍCH ORGÁNŮ

§ 7

Působnost Ministerstva financí

~~(1) Ministerstvo financí jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu~~

- ~~a) metodicky řídí a koordinuje výkon finanční kontroly ve veřejné správě,~~
- ~~b) vykonává funkci centrální harmonizační jednotky se zaměřením na harmonizaci a metodické řízení výkonu finanční kontroly ve veřejné správě.~~

~~(2) Ministerstvo financí a územní finanční orgány vykonávají veřejnosprávní kontrolu, pokud zvláštní právní předpis¹²⁾ nestanoví jinak, u~~

~~a) organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací,⁷⁾ a to včetně prověřování přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly zavedených podle § 3 odst. 1 písm. a) a c),~~

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

~~c) žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory a dále u právnických a fyzických osob, které jsou napojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství.~~

~~(3) U ozbrojených sil, ozbrojených 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)}~~

Působnost Ministerstva financí a územních finančních orgánů

(1) Ministerstvo financí vykonává veřejnosprávní kontrolu, pokud zvláštní právní předpis 12) 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)

§ 8

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu

~~—— (1) Správce kapitoly státního rozpočtu13) je povinen vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.~~

~~—— (2) Poskytovatelé vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.~~

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu

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

§ 8a

Působnost řídicího orgánu a platební agentury

Řídicí orgán7a) a platební agentura13a) vykonávají veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie podle tohoto zákona a přímo použitelných předpisů Evropských společenství Evropské unie.

§ 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.

§ 9

Působnost územních samosprávných celků

~~———— (1) Územní samosprávné celky kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti.~~

~~———— (2) Územní samosprávné celky vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.~~

~~———— (3) Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.~~

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.

§ 9a

Působnost kraje

~~———— (1) Kraje zpracovávají roční zprávy o výsledcích finančních kontrol obcí ve svém územním obvodu, hlavní město Praha zpracovává roční zprávy o výsledcích finančních kontrol městských částí.~~

~~———— (2) Působnost stanovená krajům a hlavnímu městu Praze podle odstavce 1 je výkonem přenesené působnosti.~~

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 samosprávných 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.

~~§ 10~~

~~nadpis vypuštěn~~

~~Při výkonu veřejnosprávní kontroly u obcí a jimi zřízených organizací prověřují krajské úřady pouze~~

~~a) skutečnosti rozhodné pro poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu nebo jiných peněžních prostředků státu, ze státního fondu nebo Národního fondu,~~

~~b) soulad s právními předpisy, hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s prostředky státního rozpočtu, s jinými peněžními prostředky státu nebo s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, ze státního fondu, ze státních finančních aktiv nebo z Národního fondu,~~

~~c) skutečnosti rozhodné pro poskytnutí státní záruky.~~

§ 11

Společná ustanovení k působnosti kontrolních orgánů

(1) Při veřejnosprávní kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřují kontrolní orgány podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním. Tato kontrola se soustřeďuje především do období před přijetím rozhodnutí nebo uzavřením smlouvy, která zavazuje orgány veřejné správy k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy, a je zaměřena zejména na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění.

(2) Kontrolní orgány při předběžné veřejnosprávní kontrole posuzují, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. **Pro zajištění předběžné veřejnosprávní kontroly se použijí ustanovení § 26 a 26a obdobně.**

(3) Při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují zejména, zda tyto osoby

a) dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,

b) přizpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,

c) provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

(4) Při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda a) údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,

b) přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,

c) opatření přijatá příslušnými orgány veřejné správy včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

~~(5) Výsledky přezkoumání a vyhodnocení operací podle odstavce 4 jsou podkladem k prověřování přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zavedených u orgánů veřejné správy podle § 3 odst. 1 písm. a) a c).~~

~~(6) Při auditu vykonávaném podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství kontrolní orgány posuzují přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly a správnost operací.~~

(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.

(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.

(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.

HLAVA II

PROCESNÍ PRAVIDLA

§ 12

Vyloučení střetu zájmů

Z důvodu vyloučení střetu veřejného zájmu se zájmy osobními jsou vedoucí kontrolních orgánů povinni zajistit, aby zaměstnanci, kteří vykonávají veřejnosprávní kontrolu, ani osoby jim blízké¹⁴⁾ nebyly ke kontrolovaným osobám nebo k předmětu této kontroly v právním nebo v jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o objektivnosti jejich výkonu.

§ 13

Pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě

(1) Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí částí třetí zákona o státní kontrole¹¹⁾, nestanoví-li tento zákon jinak.

(2) Zaměstnanci kontrolního orgánu mohou při veřejnosprávní kontrole vykonávané na místě u právnické nebo fyzické osoby, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem, používat kontrolní oprávnění podle tohoto zákona a podle části třetí zákona o státní kontrole¹¹⁾ pouze v rozsahu nezbytném ke splnění účelu této kontroly.

(3) Zjistí-li kontrolní orgán u kontrolované osoby nesrovnalosti v dokladech o dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z veřejné finanční podpory, použije při kontrole u osoby povinné spolupůsobit při výkonu této kontroly přiměřeně postup podle odstavce 1.

(4) Pokud se osoba povinná spolupůsobit ke kontrole podle odstavce 3 již předem ve smlouvě o dodávkách zboží nebo služeb nezavázala, kontrolní orgán je oprávněn vyžádat si doklady v rozsahu nezbytném k ověření příslušné operace.

(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⁾.

§ 13a

Zvláštní ustanovení o procesních pravidlech pro výkon auditu

~~(1) Při výkonu auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství se přihlédne k mezinárodně uznávaným auditorským standardům; nepoužijí se § 11 písm. g), § 12 odst. 2 písm. e), § 15 až 19, § 20 odst. 2 a 3, § 2, 23, 25 a 26 zákona o státní kontrole¹¹⁾ a § 15 a § 17 až 21 tohoto zákona.~~

~~(2) Zaměstnanec kontrolního orgánu, který audit vykonával, vyhotoví o tomto auditu zprávu. Součástí zprávy o auditu vykonaného u orgánu veřejné správy je v případě zjištěných nedostatků též doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a k nápravě těchto nedostatků.~~

~~(3) Zaměstnanec kontrolního orgánu, který audit vykonává, je povinen seznámit osobu, u které je tento audit vykonáván, se získanými poznatky a s navrhovaným obsahem~~

~~zprávy o auditu a poskytnout jí písemné vyhotovení návrhu této zprávy. Osoba, u které je audit vykonáván, je oprávněna zaujmout k návrhu této zprávy písemné stanovisko. Toto stanovisko je součástí zprávy o auditu. Lhůtu k zaujetí stanoviska stanoví zaměstnanec kontrolního orgánu, který audit vykonává. Tato lhůta nesmí být kratší než 5 dní, pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná.~~

~~(4) Zaměstnanec kontrolního orgánu, který audit vykonal, je povinen zprávu o auditu předat osobě, u které byl tento audit vykonán. Kontrolovaná osoba je povinna informovat orgán veřejné správy, jehož zaměstnanec audit vykonal, o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků.~~

~~(5) Audit podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství je ukončen dnem doručení zprávy o auditu příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy, který tento audit vykonal.~~

§ 14

Zahájení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě

(1) Veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě je zahájena předložením písemného pověření kontrolního orgánu kontrolované osobě.

(2) Kontrolovaná osoba je povinna na vyžádání kontrolního orgánu předložit výsledky předchozích kontrol, které mají vztah k předmětu kontroly podle odstavce 1.

§ 15

Ukončení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě

Veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě je ukončena

a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek podle zvláštního právního předpisu¹⁵⁾,

b) dnem doručení rozhodnutí kontrolního orgánu, proti kterému se nelze dále odvolat podle zvláštního právního předpisu¹⁶⁾.

§ 16

Přizvané osoby

(1) V zájmu odborného posouzení věci při veřejnosprávní kontrole vykonávané na místě mohou být přizvány další osoby, například znalci a tlumočníci¹⁷⁾ nebo odborní experti. Na přizvané osoby se vztahují ustanovení tohoto zákona a část třetí zákona o státní kontrole¹¹⁾ obdobně.

(2) Při výběru přizvané osoby je kontrolní orgán povinen dbát práv a právem chráněných zájmů kontrolované osoby.

(3) Za výběr přizvané osoby odpovídá vedoucí kontrolního orgánu, který vystaví přizvané osobě pověření v potřebném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu. Současně zajistí poučení přizvané osoby o jejích právech a povinnostech při účasti na kontrole podle odstavce

1.

§ 17

Pokuty za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě

(1) Pokud kontrolované osoby nezajistily ani v dodatečně stanovené lhůtě plnění povinností podle zvláštního právního předpisu¹⁸⁾ a nedosáhlo-li se toho ani opakovaným ukládáním pořádkových pokut fyzickým osobám podle zvláštního právního předpisu,¹⁹⁾ kontrolní orgány mohou uložit kontrolovaným osobám pokutu za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě až do výše 1 000 000 Kč. Při ukládání pokuty za maření této kontroly se přihlíží zejména k závažnosti, době trvání a následkům protiprávního jednání.

(2) Pokutu podle odstavce 1 lze uložit do 6 měsíců ode dne nesplnění povinnosti kontrolovanou osobou v dodatečně stanovené lhůtě.

§ 18

Opatření k nápravě

(1) Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejno-správní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

(2) Kontrolní orgány ukládají kontrolovaným osobám opatření k nápravě, stanoví-li tak zvláštní právní předpis²⁰⁾, nebo předávají svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě. V takovém případě se na orgány veřejné správy a jejich zaměstnance vztahuje povinnost mlčenlivosti podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu²¹⁾.

§ 19

Informace o uložení opatření k nápravě

(1) Orgány veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolované osobě opatření k nápravě, jsou povinny písemně informovat kontrolní orgán o jejich uložení a o jejich splnění, a to ve lhůtách do 3 měsíců od jejich uložení a splnění.

(2) Kontrolované osoby jsou povinny písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve lhůtách, které jim tento orgán stanovil.

(3) Kontrolní orgány jsou oprávněny prověřit u kontrolovaných osob, které jsou povinny přijmout opatření k nápravě nedostatků, plnění těchto opatření. Přitom postupují podle § 13 odst. 1.

§ 20

Pokuty za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků

(1) V případě, že kontrolované osoby, které jsou povinny přijmout opatření k nápravě

nedostatků, tato opatření nepřijaly nebo je nesplnily v určených termínech, mohou jim kontrolní orgány uložit pokutu za nepřijetí nebo za neplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků až do výše 1 000 000 Kč.

(2) Pokutu podle odstavce 1 lze uložit do 6 měsíců ode dne, kdy se kontrolní orgány dozvěděly, že kontrolované osoby nepřijaly nebo nesplnily přijatá opatření k nápravě nedostatků, avšak nejpozději do 3 let po ukončení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě.

§ 21

Společná ustanovení k pokutám

(1) Pokuty uložené podle zvláštního právního předpisu¹⁹⁾ a podle § 17 a 20 tohoto zákona vybírají a vymáhají kontrolní orgány, které je uložily. V řízení o uložení těchto pokut se postupuje podle správního řádu²²⁾.

(2) Pokuty podle odstavce 1 jsou příjmem rozpočtu toho orgánu, který je uložil. Uložili je kontrolní orgán financovaný ze státního rozpočtu, jsou tyto pokuty příjmem státního rozpočtu.

§ 22

Podávání zpráv o výsledcích finanční kontroly

~~(1) Ministerstvo financí předkládá vládě roční zprávu o výsledcích finančních kontrol spolu s návrhem státního závěrečného účtu. Současně předává tuto zprávu Nejvyššímu kontrolnímu úřadu.~~

~~(2) Správci rozpočtových kapitol, kteří vykonávají finanční kontrolu podle tohoto zákona, kraje a hlavní město Praha předkládají Ministerstvu financí roční zprávy o výsledcích finančních kontrol.~~

~~(3) Organizační složky státu a právnické osoby, které hospodaří s veřejnými prostředky, předkládají roční zprávy o výsledcích finančních kontrol příslušným správcům rozpočtových kapitol. Obce předkládají tyto zprávy krajům, městské části hlavnímu městu Praze. Zprávy statutárních měst zahrnují výsledky finančních kontrol orgánů samosprávy městských obvodů nebo městských částí.²⁴⁾~~

~~(4) Součástí zpráv podle odstavců 1 až 3 je i hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.²⁵⁾ Tam, kde tento zákon odkazuje na povinnost orgánu veřejné správy zavést systém finanční kontroly u jiných orgánů veřejné správy, podává roční zprávy orgán, který je povinen systém zavést, i za tyto orgány.~~

~~(5) Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání stanoví prováděcí právní předpis.~~

~~(6) O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za~~

~~závažné zjištění se považuje~~

~~a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu²⁶⁾ státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,~~

~~b) zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.~~

~~(7) Splněním povinnosti podle odstavce 6 písm. b) není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně podle zvláštního právního předpisu.²³⁾~~

~~§ 23~~

~~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 vzájemně informují o programech a záměrech svých finančních kontrol, o jejich výkonu a výsledcích, není-li to v rozporu se zvláštním právním předpisem.²¹⁾~~

~~—— (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.~~

~~§ 23a~~

~~—— (1) Ministerstvu financí jsou poskytovány pro výkon státní správy na úseku finanční kontroly ze základního registru obyvatel referenční údaje, kterými jsou~~

~~a) příjmení,~~

~~b) jméno, popřípadě jména,~~

~~c) adresa místa pobytu,~~

~~d) datum, místo a okres narození; u subjektu údajů, který se narodil v cizině, datum, místo a stát, kde se narodil,~~

~~e) datum, místo a okres úmrtí; jde-li o úmrtí subjektu údajů mimo území České republiky, datum úmrtí, místo a stát, na jehož území k úmrtí došlo,~~

~~f) státní občanství, popřípadě více státních občanství.~~

~~—— (2) Ministerstvu financí jsou poskytovány pro výkon státní správy na úseku finanční kontroly z agendového informačního systému evidence obyvatel o státních občanech České republiky údaje, kterými jsou~~

- a) jméno, popřípadě jména, příjmení, rodné příjmení,
- b) datum narození,
- c) pohlaví,
- d) místo a okres narození; u občana, který se narodil v cizině, místo a stát, kde se občan narodil,
- e) rodné číslo,
- f) státní občanství, popřípadě více státních občanství,
- g) adresa místa trvalého pobytu, včetně předchozích adres místa trvalého pobytu, popřípadě též adresa, na kterou mají být doručovány písemnosti, podle jiného právního předpisu,
- h) počátek trvalého pobytu, popřípadě datum zrušení údaje o místě trvalého pobytu nebo datum ukončení trvalého pobytu na území České republiky,
- i) zbavení nebo omezení způsobilosti k právním úkonům, jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo opatrovníka, nebylo-li opatrovníkovi rodné číslo přiděleno, jeho datum, místo a okres narození; je-li opatrovníkem ustanoven orgán místní správy, název a adresa sídla, a to ve formě referenční vazby ze základního registru osob,
- j) jméno, popřípadě jména, příjmení, rodné číslo otce, matky, popřípadě jiného zákonného zástupce; v případě, že jeden z rodičů nebo jiný zákonný zástupce nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození; je-li jiným zákonným zástupcem dítěte právnická osoba, název a adresa sídla,
- k) rodinný stav, datum, místo a okres uzavření manželství, došlo-li k uzavření manželství mimo území České republiky, místo a stát, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení manželství za neplatné, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o neexistenci manželství, datum zániku manželství smrtí jednoho z manželů, nebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení jednoho z manželů za mrtvého a den, který byl v pravomocném rozhodnutí o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který manžel prohlášený za mrtvého nepřežil, anebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o rozvodu manželství,
- l) datum a místo vzniku registrovaného partnerství, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o neplatnosti nebo o neexistenci registrovaného partnerství, datum zániku registrovaného partnerství smrtí jednoho z registrovaných partnerů, nebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení jednoho z registrovaných partnerů za mrtvého a den, který byl v pravomocném rozhodnutí soudu o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který partner prohlášený za mrtvého nepřežil, anebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o zrušení registrovaného partnerství,
- m) jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo manžela nebo registrovaného partnera; je-li manželem nebo registrovaným partnerem fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení manžela nebo registrovaného partnera a datum jeho

narození,

~~n) jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo dítěte; je-li dítě cizinec, který nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení dítěte a datum jeho narození,~~

~~o) o osvojeném dítěti údaje v rozsahu~~

~~1. stupeň osvojení,~~

~~2. původní a nové jméno, popřípadě jména, příjmení dítěte,~~

~~3. původní a nové rodné číslo dítěte,~~

~~4. datum, místo a okres narození,~~

~~5. rodná čísla osvojitelů; v případě, že osvojiteli nebylo přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození osvojitele,~~

~~6. rodná čísla otce a matky; pokud jim nebylo přiděleno, jejich jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození; tyto údaje se neposkytují, pokud se jedná o dítě narozené ženě s trvalým pobytem v České republice, která porodila dítě a písemně požádala o utajení své osoby v souvislosti s porodem,~~

~~7. datum nabytí právní moci rozhodnutí o osvojení nebo rozhodnutí o zrušení osvojení dítěte,~~

~~p) záznam o poskytnutí údajů,~~

~~q) datum, místo a okres úmrtí; jde-li o úmrtí občana mimo území České republiky, datum úmrtí, místo a stát, na jehož území k úmrtí došlo,~~

~~r) den, který byl v rozhodnutí soudu o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který občan prohlášený za mrtvého nepřežil.~~

(3) Ministerstvu financí jsou poskytovány pro výkon státní správy na úseku finanční kontroly z agendového informačního systému cizinců o cizincích údaje, kterými jsou

a) jméno, popřípadě jména, příjmení, rodné příjmení,

b) datum narození,

c) pohlaví,

~~d) místo a stát, kde se cizinec narodil; v případě, že se cizinec narodil na území České republiky, místo a okres narození,~~

e) rodné číslo,

f) státní občanství, popřípadě více státních občanství,

g) druh a adresa místa pobytu,

h) číslo a platnost oprávnění k pobytu,

i) počátek pobytu, popřípadě datum ukončení pobytu

j) zbavení nebo omezení způsobilosti k právním úkonům,

k) ~~správní vyhoštění a doba, po kterou není umožněn vstup na území České republiky,~~

l) ~~rodinný stav, datum a místo uzavření manželství, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení manželství za neplatné, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o neexistenci manželství, datum zániku manželství smrtí jednoho z manželů, nebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení jednoho z manželů za mrtvého a den, který byl v pravomocném rozhodnutí soudu o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který manžel prohlášený za mrtvého nepřežil, anebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o rozvodu manželství,~~

m) ~~datum a místo vzniku registrovaného partnerství, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o neplatnosti nebo o neexistenci registrovaného partnerství, datum zániku registrovaného partnerství smrtí jednoho z registrovaných partnerů, nebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení jednoho z registrovaných partnerů za mrtvého a den, který byl v pravomocném rozhodnutí soudu o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který partner prohlášený za mrtvého nepřežil, anebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o zrušení registrovaného partnerství,~~

n) ~~jméno, popřípadě jména, příjmení manžela nebo registrovaného partnera a jeho rodné číslo; je-li manžel nebo registrovaný partner cizinec, který nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození,~~

o) ~~jméno, popřípadě jména, příjmení dítěte, pokud je cizincem, a jeho rodné číslo; v případě, že dítěti nebylo rodné číslo přiděleno, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození,~~

p) ~~jméno, popřípadě jména, příjmení otce, matky, popřípadě jiného zákonného zástupce, pokud jsou cizinci, a jejich rodné číslo; v případě, že jeden z rodičů nebo jiný zákonný zástupce nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození,~~

q) ~~o osvojeném dítěti, pokud je cizincem,~~

1. ~~stupeň osvojení,~~

2. ~~původní a nové jméno, popřípadě jména, příjmení dítěte,~~

3. ~~původní a nové rodné číslo dítěte,~~

4. ~~datum a místo narození,~~

5. ~~rodná čísla osvojitelů; v případě, že osvojiteli nebylo přiděleno rodné číslo, údaje o jménu, popřípadě jménech, příjmení a datu narození osvojitele,~~

6. ~~rodná čísla otce a matky; pokud jim nebylo přiděleno, údaje o jejich jménu, popřípadě jménech, příjmení a datu narození; tyto údaje se neposkytují, pokud se jedná o dítě narozené ženě s trvalým pobytem v České republice, která porodila dítě a písemně požádala o utajení své osoby v souvislosti s porodem,~~

7. ~~datum nabytí právní moci rozhodnutí o osvojení nebo rozhodnutí o zrušení osvojení dítěte,~~

r) ~~vyhoštění a doba, po kterou není umožněn vstup na území České republiky,~~

s) ~~datum, místo a okres úmrtí; jde-li o úmrtí mimo území České republiky, stát, na jehož území k úmrtí došlo, popřípadě datum úmrtí,~~

t) ~~den, který byl v rozhodnutí soudu o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který cizinec prohlášený za mrtvého nepřežil,~~

u) jméno, popřípadě jména, příjmení

1. zletilého nezaopatřeného dítěte cizince s povolením k pobytu na území České republiky;
2. nezletilého cizince, který byl cizinci s povolením k pobytu na území České republiky nebo jeho manželu rozhodnutím příslušného orgánu svěřen do náhradní rodinné péče, nebo který byl cizincem s povolením k pobytu na území České republiky nebo jeho manželem osvojen anebo jehož poručníkem nebo manželem jeho poručníka je cizinec s povolením k pobytu na území České republiky;
3. osamělého cizince staršího 65 let nebo bez ohledu na věk cizince, který se o sebe nedokáže ze zdravotních důvodů sám postarat, jde-li o sloučení rodiny s rodičem nebo dítětem s povolením k pobytu na území České republiky;
4. cizince, který je nezaopatřeným přímým příbuzným ve vzestupné nebo sestupné linii nebo takovým příbuzným manžela občana Evropské unie;
5. rodiče nezletilého cizince, kterému byl udělen azyl podle zvláštního právního předpisu, a jeho rodné číslo; jde-li o cizince, kteří nemají přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození.

(4) Údaje, které jsou vedeny jako referenční údaje v základním registru obyvatel, se využijí z agendového informačního systému evidence obyvatel nebo z agendového informačního systému cizinců, pouze pokud jsou ve tvaru předcházejícím současný stav.

(5) Ministerstvo financí může údaje poskytnuté mu podle odstavců 1 až 4 pro účely výkonu finanční kontroly dále předávat, třídit nebo kombinovat, popřípadě je blokuje, zjistí-li, že poskytnuté údaje nejsou přesné; o zjištění nepřesného údaje Ministerstvo financí neprodleně informuje Ministerstvo vnitra, které po prověření údaj opraví, doplní nebo zlikviduje.

(6) Z poskytovaných údajů lze v konkrétním případě použít vždy jen takové údaje, které jsou nezbytné ke splnění daného úkolu.

ČÁST TŘETÍ

FINANČNÍ KONTROLA PODLE MEZINÁRODNÍCH SMLUV

§ 24

Pravidla pro výkon finanční kontroly podle mezinárodních smluv

(1) Stanoví-li tak vyhlášená mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána,⁹⁾ mohou vykonávat mezinárodní organizace svými kontrolními orgány nebo určenými zmocněnci finanční kontrolu podle tohoto zákona v rozsahu a za podmínek, které tato smlouva stanoví.

(2) Stanoví-li tak smlouva uvedená v odstavci 1, jsou mezinárodní organizace v rozsahu a za podmínek, které tato smlouva stanoví, oprávněny vyžadovat si u orgánů veřejné správy České republiky spolupráci při finanční kontrole nebo zajištění jejího výkonu. Dožádaný orgán veřejné správy je povinen tomuto požadavku vyhovět. V rámci spolupráce se dotčené orgány vzájemně informují o předmětu, účelu a výsledku finanční kontroly, koordinují její výkon a postupují při finanční kontrole ve vzájemné součinnosti.

~~(3) Kontrolované osoby a osoby povinné spolupůsobit při výkonu finanční kontroly jsou povinny v případech uvedených v odstavcích 1 a 2 výkon finanční kontroly umožnit.~~

~~(4) Umožňuje-li to smlouva uvedená v odstavci 1, požadují příslušné orgány veřejné správy České republiky od mezinárodních organizací zprávy o jimi provedených finančních kontrolách.~~

~~(5) Orgány veřejné správy jsou povinny poskytnout Ministerstvu financí informace o finančních kontrolách a jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání.~~

AUDIT VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

HLAVA I

PŮSOBNOST AUDITNÍCH ORGÁNŮ

§ 24

Působnost Ministerstva financí

(1) Ministerstvo financí vykonává audit ve veřejné správě pokud zvláštní právní předpis 12) 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 charakteru2a).

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.

ČÁST ČTVRTÁ

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

HLAVA I

ZAVEDENÍ, UDRŽOVÁNÍ A PROVĚŘOVÁNÍ ÚČINNOSTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

§ 25

Povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců

(1) Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který

a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,

b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,

c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

(2) Ke splnění povinností podle odstavce 1 vedoucí orgánu veřejné správy vymezí ~~v souladu s § 5 postavení a působnost organizačních složek státu, které nejsou účetními jednotkami podle zvláštního právního předpisu,~~ organizačních složek územních samosprávných celků, organizačních útvarů, vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly a interního auditu. K tomu zejména

a) stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,

b) zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,

c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,

- d) přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,
- e) zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami ~~spolehlivého řízení~~ uvedenými v odstavci 1,
- f) sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy k dosažení schválených záměrů a cílů.

(3) V případech závažných zjištění postupuje vedoucí orgánu veřejné správy podle § ~~22 odst. 6~~ **§ 3c odst. 5** obdobně.

(4) Všichni vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému. Současně jsou povinni podávat vedoucímu orgánu veřejné správy včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik, o závažných nedostatecích v činnosti orgánu veřejné správy a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

(5) Na výkon finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy se nevztahují procesní pravidla podle § 12 až 21 **a 24g**.

(6) V rámci vnitřního kontrolního systému Bezpečnostní informační služby **a Vojenského zpravodajství** je vykonávána finanční kontrola; tato kontrola se však nevztahuje na hospodaření s majetkem zvláštního charakteru^{2a}).

HLAVA II

ŘÍDÍCÍ KONTROLA

§ 26

Předběžná kontrola

(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací

a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,

b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,

c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

(2) Sloučení funkcí podle odstavce 1 je nepřípustné, není-li dále stanoveno jinak.

(3) Sloučení funkcí podle odstavce 1 písm. b) a c) 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) Pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 a ~~pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a).~~

(5) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 písm. b) a c), že operace byla provedena bez předběžné kontroly, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy. Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

(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.

§ 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.

§ 27

Průběžná a následná kontrola

(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

(2) Pro zaměření průběžné a následné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 3 a 4 ~~a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. b) až d).~~

(3) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 při výkonu průběžné a následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno ne hospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

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

§ 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.

HLAVA III

INTERNÍ AUDIT

§ 28

Funkční nezávislost interního auditu

(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje interní audit funkčně nezávislý útvar, případně k tomu zvlášť pověřený zaměstnanec, organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur (dále jen "útvar interního auditu").

(2) Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, které zjišťuje, zda

a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,

b) rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,

c) řídicí kontroly poskytují vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,

d) provozní a finanční kritéria podle § 4 jsou plněna,

e) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,

f) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu budou splněny.

(3) Na základě svých zjištění předkládá útvar interního auditu vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Současně tento útvar zajišťuje v orgánu veřejné správy konzultační činnost.

(4) Interní audit zahrnuje zejména

a) finanční audity, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,

b) audity systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků,

c) audity výkonu, které zkoumají výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

§ 29

Postavení útvaru interního auditu

(1) Útvar interního auditu je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy, který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur.

(2) Vedoucího útvaru interního auditu jmenuje a odvolává

a) ministr financí po ~~projednání ve vládě~~ **schválení vládou**, pokud jde o útvar interního auditu Ministerstva financí,

b) vedoucí ústředního orgánu státní správy nebo jiné organizační složky státu, která je správcem kapitoly státního rozpočtu¹³), po ~~projednání~~ **předchozím písemném souhlasu** ministra financí, pokud jde o útvar interního auditu tohoto orgánu,

c) prezident Nejvyššího kontrolního úřadu po ~~projednání~~ **předchozím písemném souhlasu předsedy** rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu, pokud jde o útvar interního auditu Nejvyššího kontrolního úřadu,

d) statutární orgán právnické osoby, zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu, po ~~projednání~~ **předchozím písemném souhlasu** vedoucího orgánu veřejné správy, kterému je zvláštním právním předpisem svěřena kontrola činnosti této osoby, pokud jde o její útvar interního auditu,

e) vedoucí organizační složky státu, která je účetní jednotkou, státní příspěvkové organizace a státního fondu po ~~projednání~~ **předchozím písemném souhlasu** vedoucího orgánu uvedeného pod písmenem b), pokud jde o útvar interního auditu organizační složky státu, státní příspěvkové organizace nebo státního fondu v působnosti tohoto úřadu,

f) rada kraje na návrh ředitele krajského úřadu, pokud jde o útvar interního auditu kraje,

g) rada obce na návrh starosty obce, pokud jde o útvar interního auditu obce,

h) rada hlavního města Prahy na návrh ředitele Magistrátu hlavního města Prahy, pokud jde o útvar interního auditu hlavního města Prahy,

i) rada městské části hlavního města Prahy na návrh starosty městské části, pokud jde o útvar interního auditu městské části hlavního města Prahy,

j) ~~statutární orgán~~ **vedoucí** příspěvkové organizace územního samosprávného celku po ~~projednání~~ **předchozím písemném souhlasu** ředitele krajského úřadu, pokud jde o útvar interního auditu příspěvkové organizace kraje, ~~se~~ starosty obce, pokud jde o útvar interního

auditu příspěvkové organizace obce, s ředitele Magistrátu hlavního města Prahy, pokud jde o útvar interního auditu příspěvkové organizace hlavního města Prahy,

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.

(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.

~~(3)~~ **(6) V případě pověřování zaměstnance uvedeného v § 28 odst. 1 zajišťováním interního auditu a jeho odvolávání postupuje vedoucí orgánu veřejné správy podle odstavce 2 odstavců 2 až 5 obdobně.**

~~(4)~~ **(7) Útvar interního auditu nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů. V rozporu s nezávislým plněním úkolů útvaru interního auditu není, jestliže je tento útvar pověřen zajišťováním výkonu následně veřejnosprávní kontroly podle § 11 odst. 4 až 6 auditu ve veřejné správě podle § 24 až 24g.**

~~(5)~~ **(8) V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky, a to zejména v návaznosti na povahu zajišťovaných úkolů, strukturu a stupeň obtížnosti vnitřního řízení, mohou orgány veřejné správy podle § 8 odst. 1 24a u organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti, § 24b u veřejných výzkumných institucí, § 24c u školských právnických osob a územní samosprávné celky podle § 9 odst. 3 24d u svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti nahradit funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly auditu ve veřejné správě podle části druhé § 24 až 24g tohoto zákona.**

~~(6)~~ **(9) Obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně jak než 15 000 obyvatel, mohou nahradit funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření. V takovém případě zajišťují průběžné sledování a hodnocení účinnosti těchto opatření a přitom zvažují zavedení útvaru interního auditu. Pokud v návaznosti na toto hodnocení zjistí, že přijatá opatření nejsou dostatečně účinná, jsou obce a městské části hlavního města Prahy povinny bez zbytečného odkladu útvar interního auditu zřídit.**

Plánování interního auditu

(1) Interní audit se vykonává v orgánu veřejné správy v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů.

(2) Střednědobý plán stanoví priority a odráží potřeby orgánu veřejné správy z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období.

(3) Roční plán upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. **Jeho součástí je plán průběžného profesního rozvoje, prostřednictvím něhož jsou vedoucí útvaru interního auditu a interní auditori povinni prohlubovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti v zájmu udržení a zdokonalení své odbornosti.** Dále obsahuje zejména ~~odbornou přípravu interních auditorů,~~ úkoly v metodické a konzultační činnosti.

(4) Plány interního auditu zpracovává útvar interního auditu na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů orgánu veřejné správy, s přihlédnutím k výsledkům ~~veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné~~ **veřejnosprávních kontrol, auditů ve veřejné správě a jiných kontrol uskutečněných** u tohoto orgánu a ke zjištění vnitřního kontrolního systému.

(5) Vedoucí útvaru interního auditu projednává přípravu plánů s vedoucím orgánu veřejné správy, který tyto plány schvaluje. Přitom bere v úvahu jeho doporučení.

(6) Ve zvláště odůvodněných případech může útvar interního auditu na vyžádání vedoucího orgánu veřejné správy operativně zařadit výkon konkrétního auditu mimo schválený roční plán.

(7) Vedoucí orgánu veřejné správy nejméně jednou ročně zajistí prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému, který zahrnuje všechny kontrolní činnosti v rámci vnitřního provozního a finančního řízení tohoto orgánu. Tam, kde dosud nebyla zavedena funkce interního auditu, se prověří u tohoto orgánu i potřeba jeho zavedení.

§ 31

Podávání zpráv

(1) Útvar interního auditu předává zprávy o svých zjištěních z provedených auditů bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy s doporučením k přijetí opatření podle § 28 odst. 3.

(2) Zjistí-li útvar interního auditu, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření, je povinen na toto zjištění písemně upozornit vedoucího orgánu veřejné správy.

(3) Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy, která zejména

a) hodnotí obecnou kvalitu ~~vnitřního kontrolního systému~~ **systému finanční kontroly,**

b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy,

c) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.

(4) Na základě doporučení útvaru interního auditu, uvedených ve zprávě podle odstavce 3, přijímá vedoucí orgánu veřejné správy odpovídající opatření.

(5) Zpráva podle odstavce 3 a přijatá opatření podle odstavce 4 jsou podkladem pro vypracování roční zprávy orgánu veřejné správy podle § 22 3c, která zahrnuje údaje a informace o výsledcích finanční kontroly v tomto orgánu.

ČÁST PÁTÁ

USTANOVENÍ PŘECHODNÁ A ZMOCŇOVACÍ

§ 32

Přechodná ustanovení

(1) Finanční kontroly a kontroly, které mají povahu finančních kontrol ve smyslu tohoto zákona a byly zahájeny přede dnem jeho účinnosti, se dokončí podle dosavadních právních předpisů.

(2) Za kontroly podle odstavce 1 se dnem nabytí účinnosti tohoto zákona považují i finanční revize a kontroly účelových dotací, návratných finančních výpomocí, půjček a příspěvků poskytovaných ze státního rozpočtu České republiky a ze státních fondů České republiky podle zvláštního právního předpisu²⁷⁾ a řídí se nadále tímto zákonem.

(3) Vedoucí orgánu veřejné správy zajistí zavedení systému finanční kontroly podle tohoto zákona do 6 měsíců od nabytí jeho účinnosti.

(4) Ode dne nabytí úplné účinnosti služebního zákona se jmenování a odvolání podle § 29 odst. 2 písm. a) a b) a § 29 odst. 3 6 řídí služebním zákonem²⁸⁾.

§ 32a

Ustanovení § 26 o předběžné kontrole se nepoužije při plnění úkolů integrovaného záchranného systému a při plnění dalších úkolů Policie České republiky, Hasičského záchranného sboru České republiky, Armády České republiky, Celní správy České republiky, Vězeňské služby České republiky a zpravodajských služeb, pokud jejich provedení nesnese

odkladu28a).

§ 33

Zmocňovací ustanovení

Vyhlášku k provedení ~~§ 6 odst. 4 a § 22 odst. 5~~ **§ 3c odst. 7, § 5 odst. 2 a 3, § 26a odst. 6 a § 27 odst. 4** vydá Ministerstvo financí.

ČÁST ŠESTÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech

§ 34

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 493/2000 Sb., zákona č. 141/2001 Sb. a zákona č. 187/2001 Sb., se mění takto:

1. § 39 včetně poznámky pod čarou č. 22) zní:

"§ 39

(1) Správce kapitoly je odpovědný za hospodaření s prostředky státního rozpočtu a jinými peněžními prostředky státu ve své kapitole.

(2) Ministerstvo financí, územní finanční orgány, správci kapitol a okresní úřady zajišťují kontrolu hospodaření s prostředky státního rozpočtu, jinými peněžními prostředky státu a prostředky Národního fondu (dále jen "finanční kontrola") podle zvláštního právního předpisu.

22) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

2. § 40, 41 a 42 se zrušují.

3. § 43 zní:

"§ 43

Jsou-li prostředky ze zahraničí poskytovány prostřednictvím státního rozpočtu, postupuje se při jejich finanční kontrole podle zvláštního právního předpisu.22)

4. V § 44 odst. 6 se slova "po vyčerpání řádných opravných prostředků podle zvláštního právního předpisu 22) zrušují."

ČÁST SEDMÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

§ 35

V zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se v § 15 dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který včetně poznámky pod čarou č. 10a) zní:

"(2) Územní samosprávné celky zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu.10a)

10a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

ČÁST OSMÁ

Změna zákona o hlavním městě Praze

§ 36

Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění zákona č. 145/2001 Sb. a zákona č. 273/2001 Sb., se mění takto:

1. V § 2 se doplňuje odstavec 4, který včetně poznámky pod čarou č. 1a) zní:

"(4) Hlavní město Praha zajišťuje výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu.1a)

1a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

2. V § 3 se doplňuje odstavec 4, který zní:

"(4) Městské části zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu.1a)".

ČÁST DEVÁTÁ

Změna zákona o obcích (obecní zřízení)

§ 37

V zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb., se za § 9 vkládá nový § 9a, který včetně poznámky pod čarou č. 2a) zní:

"§ 9a Obce zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu.2a)

2a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

ČÁST DESÁTÁ

Změna zákona o krajích (krajské zřízení)

§ 38

V zákoně č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb., se v § 2 doplňuje odstavec 3, který včetně poznámky pod čarou č. 1a) zní:

"(3) Kraje zajišťují výkon finanční kontroly podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů a podle zvláštního právního předpisu.1a)

1a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

ČÁST JEDENÁCTÁ

Změna zákona o okresních úřadech

§ 39

V zákoně č. 147/2000 Sb., o okresních úřadech, v § 9 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který včetně poznámky pod čarou č. 7a) zní:

"(2) Okresní úřad zajišťuje výkon finanční kontroly u svých organizačních složek a příspěvkových organizací a u obcí a jimi zřízených organizací podle zvláštního právního předpisu.7a)

7a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

ČÁST DVANÁCTÁ

zrušena

§ 40

zrušen

ČÁST TŘINÁCTÁ

Změna zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

§ 41

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 492/2000 Sb. a zákona č. 229/2001 Sb., se mění takto:

1. V § 48 odst. 1 se slovo "Vnitřní" a slova "(dále jen "kontrola")" zrušují.

2. V § 49 odstavec 1 včetně poznámky pod čarou č. 65a) zní:

"(1) Kontrolní metody, kontrolní postupy a vzájemné vztahy kontrolních orgánů a kontrolovaných organizačních složek při provádění kontroly se řídí zvláštními právními předpisy,^{65a)} které upravují finanční kontrolu a její výkon, a pravidly obsaženými ve vnitřních předpisech vydaných kontrolními orgány.

65a) Například zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).".

ČÁST ČTRNÁCTÁ

ÚČINNOST

§ 42

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2002.

Klaus v. r.

Havel v. r.

Zeman v. r.

1) Například zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

2) Zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů.

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

3) Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb.

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb.

Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 147/2000 Sb., o okresních úřadech.

4) Například zákon č. 219/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

5) § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 492/2000 Sb.

6) Například zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

~~7) § 51 a násl. zákona č. 219/2000 Sb., ve znění zákona č. 492/2000 Sb.~~

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.

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 a**, 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.**

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

~~9) Například sdělení č. 7/1995 Sb., o sjednání Evropské dohody zakládající přidružení mezi Českou republikou na jedné straně a Evropskými společenstvími a jejich členskými státy na straně druhé, ve znění sdělení č. 67/1997 Sb., sdělení č. 251/1997 Sb., ve znění sdělení č. 265/1998 Sb., ve znění sdělení č. 75/1999 Sb. a sdělení č. 16/2000 Sb. m. s.~~

~~10) Například zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.~~

10) § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a § 15 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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

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

~~13) § 3 písm. g) zákona č. 218/2000 Sb.~~

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

14) § 116 občanského zákoníku.

15) § 17 a 18 zákona č. 552/1991 Sb.

16) § 18 zákona č. 552/1991 Sb.

17) Zákon č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících.

18) § 14 zákona č. 552/1991 Sb.

20) Například zákon č. 129/2000 Sb., ve znění zákona č. 273/2001 Sb.

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

21a) Zákon č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel a rodných číslech a o změně některých zákonů (zákon o evidenci obyvatel), ve znění pozdějších předpisů.

21b) § 1 zákona č. 133/2000 Sb., ve znění zákona č. 53/2004 Sb.

21c) Zákon č. 40/1993 Sb., o nabytí a pozbytí státního občanství České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

~~22) Zákon č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění pozdějších předpisů~~

~~24) § 4 zákona č. 128/2000 Sb.~~

~~25) Například zákon č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a trestní řád.~~

26) § 24 zákona č. 552/1991 Sb.
§ 8 trestního řádu.

27) Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

28) § 53 odst. 5 zákona č. 218/2002 Sb., o službě státních zaměstnanců ve správních úřadech a o odměňování těchto zaměstnanců a ostatních zaměstnanců ve správních úřadech (služební zákon).

28a) Například zákon č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 320/2000 Sb., zákon č. 283/1991 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákon č. 219/1999 Sb., o ozbrojených silách České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráží České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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).