



PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
POSLANECKÁ SNĚMOVNA

VI. volební období

595/0

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



Zástupce předkladatele: ministr financí
Doručeno poslancům: 6. února 2012 v 15:50

Vládní návrh

ZÁKON

ze dne 2012,

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

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna zákona o finanční kontrole

Čl. I

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 123/2003 Sb., zákona č. 426/2003 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 298/2007 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., a zákona č. 341/2011 Sb., se mění takto:

1. V § 2 písm. b) a j) a v § 8a se slova „Evropských společenství“ nahrazují slovy „Evropské unie“.
2. V § 2 písm. c) a e) a v § 13 odst. 3 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „veřejnosprávní“.
3. V § 2 písm. d) se slovo „a“ nahrazuje čárkou a na konci textu písmene se doplňují slova „a v regionální radě regionu soudržnosti předseda regionální rady regionu soudržnosti“.
4. § 3 včetně nadpisu zní:

„ § 3

Systém finanční kontroly

Systém finanční kontroly tvoří

a) kontrola jako součást finančního řízení v rozsahu stanoveném tímto zákonem 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, vykonávaná orgány veřejné správy (dále jen „veřejnosprávní kontrola“),

b) audit ve veřejné správě jako ověřovací, ujišťovací a konzultační činnost, zaměřená na ověřování spolehlivosti řídicích a kontrolních systémů ve veřejné správě a správnosti operací, vykonávaná nezávislými, funkčně a organizačně od řídicích a výkonných struktur oddělenými útvary orgánů veřejné správy, a

c) vnitřní kontrolní systém, zahrnující

1. řídicí kontrolu jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování jejich realizace až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování, jako činnosti, zajišťované vedoucími zaměstnanci uvnitř orgánu veřejné správy,

2. interní audit jako ověřovací, ujišťovací a poradenskou činnost zaměřenou na zdokonalování řídicích a kontrolních systémů uvnitř orgánu veřejné správy, přezkoumávání a vyhodnocování operací, která je vykonávaná nezávislým, funkčně a organizačně od výkonných a řídicích struktur odděleným útvarem orgánu veřejné správy.“.

5. Poznámka pod čarou č. 9 se včetně odkazů na poznámku pod čarou zrušuje.

6. V § 5 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který zní:

„(2) V systému finanční kontroly Ministerstvo financí

a) působí jako centrální harmonizační jednotka všech součástí systému finanční kontroly, zejména vytváří koncepci finanční kontroly, metodicky ji usměrňuje a koordinuje její výkon,

b) stanoví hlavní zásady tvorby vzdělávacích programů v oblasti finanční kontroly, dohlíží na jejich kvalitu a soulad s právními předpisy.“

7. § 6 se včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 11 zrušuje.

8. § 7 a 8 včetně nadpisů znějí:

„§ 7

Působnost Ministerstva financí a územních finančních orgánů

(1) Ministerstvo financí vykonává veřejnosprávní kontrolu 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) 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 samosprávních celků.

(3) U ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb České republiky vykonává veřejnosprávní kontrolu pouze Ministerstvo financí; tato veřejnosprávní kontrola se však nevztahuje na hospodaření s majetkem ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a zpravodajských služeb České republiky, pokud pro něj z důvodu jeho zvláštního charakteru vydalo Ministerstvo financí zvláštní standardy podle zákona o účetnictví^{2a)} (dále jen „majetek zvláštního charakteru“).

§ 8

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu

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

Poznámka pod čarou č. 13) se včetně odkazů na poznámku pod čarou zrušují.

9. Za § 8a se vkládají § 8b a 8c, které znějí:

„§ 8b

Působnost zřizovatele veřejné výzkumné instituce

Zřizovatel veřejné výzkumné instituce vykonává veřejnosprávní kontrolu u veřejných výzkumných institucí jím zřízených, nebo u těch, 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.“.

10. § 9 a 10 včetně nadpisů a poznámky pod čarou č. ^{7a)} znějí :

„§ 9

Působnost územního samosprávného celku a městské části hlavního města Prahy

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

§ 10

Působnost poskytovatele veřejné finanční podpory

(1) Poskytovatel veřejné finanční podpory, která má být poskytnuta ze státního rozpočtu nebo z jiných finančních prostředků státu nebo z finančních prostředků územního samosprávného celku, vykonává předběžnou veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o tuto podporu a průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu u příjemců, kterým byla tato podpora poskytnuta.

(2) Poskytovatel uvedený v odstavci 1 vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory i v případě, že pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky státu nebo finanční prostředky územního samosprávného celku, a to v celém rozsahu poskytované podpory.

(3) Poskytovatel veřejné finanční podpory podle přímo použitelných předpisů Evropské unie upravujících evropské strukturální fondy a financování společné zemědělské politiky^{7a), 13a)} vykonává veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob zapojených do systému řízení nebo využívání finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie.“.

^{7a)} Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 v platném znění.

Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu .

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.“.

11. V § 11 se na konci odstavce 2 doplňuje věta „Pro výkon předběžné veřejnosprávní kontroly se použijí ustanovení § 26 až 26d obdobně.“.

12. V § 11 odst. 5 a 6 znějí :

„(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 tomu, kdo si provedení kontroly vyžádal.“.

13. V § 11 se doplňují odstavce 7 a 8, které znějí:

„(7) Pokud jiný kontrolní orgán, než je územní finanční orgán, při výkonu veřejnosprávní kontroly zjistí skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně podle

zvláštního právního předpisu⁸⁾ předá protokol o veřejnosprávní kontrole příslušnému územnímu finančnímu orgánu.

(8) Veřejnosprávní kontrolu zajišťují vedoucí orgánů veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky v těchto orgánech.“.

14. V § 13 se doplňuje odstavec 5, který včetně poznámky pod čarou č. 29 zní:

„(5) Při výkonu veřejnosprávní kontroly je kontrolní orgán oprávněn vyžádat si od správce centrálního systému účetních informací státu, od kontrolované osoby nebo od jiného kontrolního orgánu účetní záznamy kontrolované osoby též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem²⁹⁾“.

²⁹⁾ § 1 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb. 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).“.

15. § 13a se včetně nadpisu zrušuje.

16. V § 22 odst. 6 úvodní části ustanovení se slova „vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány“ nahrazují slovy „vykonané veřejnosprávní kontroly a z auditu ve veřejné správě informuje kontrolní orgán nebo orgán veřejné správy, který podle tohoto zákona nebo přímo použitelných předpisů Evropské unie ^{7a)} audit ve veřejné správě vykonává (dále jen „auditní orgán“)“.

17. V § 22 odst. 6 písm. a) se za slovo „orgán“ vkládají slova „nebo auditní orgán“.

18. Část třetí včetně nadpisů zní:

„ČÁST TŘETÍ

AUDIT VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

HLAVA I

PŮSOBNOST AUDITNÍCH ORGÁNŮ

§ 24

Působnost Ministerstva financí

(1) Ministerstvo financí vykonává audit ve veřejné správě 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 pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky ze státního rozpočtu, z Národního fondu nebo z jiných prostředků státu, a to v celém rozsahu poskytované podpory,
- c) právnických osob zřízených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnických osob zřízených na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky,
- 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) Předmětem auditu ve veřejné správě u ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb České republiky není hospodaření s majetkem zvláštního charakteru.

CELEX 32006R1083, 32006R1080

§ 24a

Působnost auditních orgánů

(1) Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává audit ve veřejné správě u organizačních složek státu a příspěvkových organizací, ke kterým plní zřizovatelské funkce.

(2) Zřizovatel veřejné výzkumné instituce vykonává audit ve veřejné správě u veřejných výzkumných institucí jím zřízených nebo u těch, které vznikly z příspěvkových organizací jím zřízených.

(3) Zřizovatel školské právnické osoby vykonává audit ve veřejné správě u školských právnických osob jím zřízených.

(4) Územní samosprávný celek a městská část hlavního města Prahy vykonává audit ve veřejné správě u příspěvkových organizací, ke kterým plní zřizovatelské funkce. Obec nebo městská část hlavního města Prahy, která má méně než 15 000 obyvatel a současně nezřizuje více než 2 příspěvkové organizace, není povinna vykonávat audit ve veřejné správě.

(5) Poskytovatel veřejné finanční podpory vykonává audit ve veřejné správě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory, i v případě, že pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky státu, územních samosprávných celků nebo regionálních rad regionů soudržnosti, a to v celém rozsahu poskytované podpory.

§ 24b

Společná ustanovení k působnosti auditních orgánů

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

a) spolehlivost řídicího a kontrolního systému osoby, u které je audit vykonáván (dále jen „auditovaná osoba“) se zaměřením na přiměřenost a účinnost jí vykonaných finančních kontrol podle § 3,

b) správnost operací souvisejících s veřejnými příjmy a veřejnými výdaji zajišťovanými auditovanou osobou.

(2) Auditní orgán při výkonu auditu ve veřejné správě u auditované osoby, kterou je příjemce veřejné finanční podpory, ověřuje pouze správnost operací.

(3) Vedoucí orgánu veřejné správy zajišťuje funkční nezávislost útvaru nebo zvlášť pověřeného zaměstnance, kteří vykonávají audit ve veřejné správě, a zajišťuje i jejich organizační oddělení od řídicích a výkonných struktur. Pro jmenování a odvolání vedoucího tohoto útvaru nebo pověřeného zaměstnance se použijí ustanovení § 29 odst. 2 a 3 obdobně.

(4) Ministerstvo financí, správci kapitol státního rozpočtu a územní samosprávné celky mohou v rámci zajišťování výkonu auditu ve veřejné správě pověřit k provádění jednotlivých auditních ověřování podle odstavce 1 jiný orgán veřejné správy nebo jinou osobu oprávněnou podle zvláštního právního předpisu k výkonu auditorské činnosti.

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

HLAVA II

PROCESNÍ PRAVIDLA PRO VÝKON AUDITU VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

§ 24c

(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 kontrole¹¹⁾ a § 15 a § 17 až 21 tohoto zákona.

(2) O skutečnostech zjištěných při výkonu auditu ve veřejné správě vyhotoví osoba, která audit ve veřejné správě vykonala, zprávu o auditu ve veřejné správě. Součástí zprávy o auditu ve veřejné správě je též doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a v případě zjištění nedostatků doporučení k jejich nápravě.

(3) Auditní orgán, který audit ve veřejné správě vykonává, poskytne auditované osobě návrh zprávy o auditu a seznámí ji se získanými poznatky. Auditovaná osoba je oprávněna zaujmout k návrhu této zprávy písemné stanovisko. Lhůtu k zaujetí stanoviska stanoví auditní orgán, který audit ve veřejné správě vykonává; tato lhůta nesmí být kratší než 5 pracovních dní. Toto stanovisko, pokud mu auditní orgán zcela nevyhoví, musí být přiloženo ke zprávě o auditu ve veřejné správě spolu s vysvětlením, z jakých důvodů stanovisku nebylo vyhověno.

(4) Auditní orgán, který audit ve veřejné správě vykonal, je povinen zprávu o auditu ve veřejné správě předat auditované osobě; dnem doručení zprávy o auditu je audit ve veřejné správě ukončen.

(5) Auditovaná 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.“.

19. V § 25 se na konci textu odstavce 5 doplňují slova „a 24c“.

20. V § 25 odst. 6 se za slovo „služby“ vkládají slova „a Vojenského zpravodajství“.

21. V § 26 odst. 4 se slova „a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a)“ zrušují.

22. V § 26 se doplňuje odstavec 6, který zní :

„(6) Předběžná kontrola se vykonává

a) před učiněním úkonu orgánu veřejné správy, kterým tomuto orgánu vzniká nárok orgánu veřejné správy na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen „nárok orgánu veřejné správy“), anebo závazek orgánu veřejné správy k veřejnému výdaji nebo jinému plnění (dále jen „závazek orgánu veřejné správy“),

b) po vzniku nároku orgánu veřejné správy nebo závazku orgánu veřejné správy.“.

23. Za § 26 se vkládají nové § 26a až 26e, které včetně nadpisů znějí:

„§ 26a

Předběžná kontrola před vznikem nároku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace.

(2) Příkazce operace prověří

a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly, právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy,

b) správnost připravované operace ve vztahu k dodržení kritérií, která byla přijata podle § 4,

c) zda byla přijata opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se mohou při uskutečnění připravované operace vyskytnout,

d) věcnou správnost připravované operace a její doložení úplnými podklady.

§ 26b

Předběžná kontrola po vzniku nároku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Příkazce operace prověří správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

(3) Hlavní účetní prověří soulad plánované a připravované operace se zákonem o účetnictví, zda příkaz k uskutečnění příjmu vystavila oprávněná osoba a zda údaje uvedené v příkazu k uskutečnění příjmu souhlasí s údaji v dokladech zakládajících nárok.

§ 26c

Předběžná kontrola před vznikem závazku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace a správce rozpočtu.

(2) Příkazce operace prověří

a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů orgánu veřejné správy,

b) soulad připravované operace s právními předpisy, s opatřeními přijatými orgány veřejné správy a správnost operace ve vztahu k dodržení kritérií, která byla přijata podle § 4,

c) zda byla přijata opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se mohou při uskutečňování připravované operace vyskytnout,

d) věcnou správnost připravované operace a její doložení úplnými podklady.

(3) Správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji a programy, zda byla ověřena příkazcem operace v souladu s jeho oprávněním, zda odpovídá pravidlům stanoveným právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy, zda byla prověřena s ohledem na rozpočtová rizika a zda byla uskutečněna opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

(4) Příkazce operace může, je-li to účelné k zabezpečení provozních potřeb orgánu veřejné správy vyplývajících z jeho běžné nebo pravidelné činnosti, navrhnout uskutečnění operací, u nichž věřitel a výše závazku není předem známa. Přitom je povinen dodržet ustanovení odstavce 2.

(5) Správce rozpočtu je v případě, že příkazce operace postupuje podle odstavce 4 povinen stanovit výši finančních prostředků, které je možno na úhradu těchto závazků vynaložit a určit období, ve kterém je možno tyto prostředky použít.

(6) Při kontrole operací uskutečňovaných podle odstavce 4 se předběžná kontrola u

jednotlivých závazků nevykonává.

§ 26d

Předběžná kontrola po vzniku závazku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Příkazce operace prověří správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku a dodržení podmínek stanovených správcem rozpočtu podle ustanovení § 26c odst. 5.

(3) Hlavní účetní prověří soulad uskutečňované operace se zákonem o účetnictví, zda příkaz k uskutečnění platby vystavila oprávněná osoba a zda údaje, uvedené v příkazu k uskutečnění platby souhlasí s údaji v dokladech, zakládajících závazek.

§ 26e

Bližší pravidla činnosti pro výkon předběžné kontroly stanoví prováděcí právní předpis.“.

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

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

„§ 27a

Zvláštní ustanovení pro výkon řídicí kontroly

(1) Ministerstvo financí při výkonu 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 z výnosů prodeje majetku státu v privatizaci, použije postupy podle § 26 až 27 přiměřeně.

(2) 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, použije postupy podle § 26 až 27 přiměřeně.

(3) Orgány veřejné správy pro výkon řídicí kontroly operací, probíhajících uvnitř účetní jednotky mezi bankovními účty účetní jednotky, použijí postupy podle § 26 až 27 přiměřeně.

(4) Zřizovatel může u příspěvkové organizace ve své působnosti, která má méně než 5 zaměstnanců, stanovit pro výkon řídicí kontroly použití postupů podle § 26 až 27 přiměřeně.“.

26. V § 28 odst. 1 se za slovo „řídících“ vkládá slovo „a“.
27. V § 29 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno k), které zní:
„k) ředitel úřadu regionální rady regionů soudržnosti po předchozím projednání s předsedou regionální rady regionů soudržnosti, pokud jde o útvar interního auditu regionální rady regionů soudržnosti.“.
28. V § 29 odst. 4 se slova „následné veřejnosprávní kontroly podle § 11 odst. 4 až 6“ nahrazují slovy „auditů ve veřejné správě podle § 24 až 24c“.
29. V § 29 odst. 5 se slova „podle § 8 odst. 1 u organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti, územní samosprávné celky podle § 9 odst. 3 u svých organizačních složek a příspěvkových organizací“ zrušují a slova „veřejnoprávní kontroly podle části druhé tohoto zákona“ se nahrazují slovy „auditů ve veřejné správě podle § 24 až 24c“.
30. V § 29 odst. 6 se slovo „jak“ nahrazuje slovem „než“ a slova „obce a městské části hlavního města Prahy“ se zrušují.
31. V § 30 odst. 3 se za větu první vkládá věta „Jeho součástí je plán průběžného profesního rozvoje, prostřednictvím něhož jsou vedoucí útvaru interního auditu a interní auditori povinni prohlubovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti v zájmu udržení a zdokonalení své odbornosti.“.
32. V § 30 odst. 3 se slova „odbornou přípravu interních auditorů,“ zrušují.
33. V § 30 odst. 4 se slova „veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné“ nahrazují slovy „veřejnosprávní kontroly, auditů ve veřejné správě a jiné kontroly uskutečněné“.
34. V § 31 odst. 3 písm. a) se slova „vnitřního kontrolního systému“ nahrazují slovy „systému finanční kontroly“.
35. V § 33 se slova „§ 6 odst. 4 a § 22 odst. 5“ nahrazují slovy „§ 22 odst. 5 a § 26e“.

Čl. II

Přechodné ustanovení

Vedoucí orgánů veřejné správy zajistí zavedení systému finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST DRUHÁ

Změna školského zákona

Čl. III

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění zákona č. 383/2005 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 158/2006 Sb., zákona č. 161/2006 Sb., zákona č. 165/2006 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 624/2006 Sb., zákona č. 217/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 343/2007 Sb., zákona č. 58/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 242/2008 Sb., zákona č. 243/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 384/2008 Sb., zákona č. 49/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 378/2009 Sb., zákona č. 427/2010 Sb., zákona č. 73/2011 Sb. a zákona č. 331/2011 Sb., se mění takto:

1. V § 174 odst. 2 písm. d) se slovo „předpisu,⁴⁴⁾“ nahrazuje slovem „předpisu⁴⁴⁾“.
2. V § 174 odst. 2 se písmeno e) zrušuje.
3. V § 174 odst. 4 se slova „až e)“ nahrazují slovy „až d)“.
4. V § 174 odst. 12 se odkaz na poznámku pod čarou č. 40 a slova „a e)“ zrušují.

ČÁST TŘETÍ

ÚČINNOST

Čl. IV

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. července 2012.

Důvodová zpráva

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

A. Obecná část

I.

Odůvodnění předkládané novelizace

1. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA).

Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace není předkládána. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, je právním předpisem účinným od 1.1.2002. Nejde tedy o novou právní regulaci, ale pouze o její novelu, která nepředpokládá žádné ekonomické dopady, které by bylo nutno hodnotit podle Obecných zásad dopadů regulace. Nejvýznamnější změnou je z důvodu přiblížení se dobré praxi zemí Evropské unie zavedení dvoustupňového systému finančních kontrol, konkrétně zařazení výkonu auditu ve veřejné správě do systému finanční kontroly s tím, že dochází k důslednému rozdělení kontrolních mechanismů finančního řízení v manažerské odpovědnosti od výkonu auditní činnosti. Předpokládá se, že část výkonu klasických veřejnosprávních kontrol by měla postupně přejít na výkon auditní činnosti. **Přes výše uvedenou skutečnost předkladatel požádal předsedu Grémia pro regulační reformu a efektivní veřejnou správu o udělení výjimky pro neuplatnění Obecných zásad k předkládanému návrhu novely tohoto právního předpisu. Tato výjimka byla, s ohledem na opodstatněnost důvodů, stanovených čl. 3 Obecných zásad pro hodnocení dopadů regulace, udělena dopisem předsedy Grémia a ministrem vnitra Janem Kubíkem dne 29. července 2011 pod č. j. MV-83884-2/VES-2011.**

2. Důvod předložení

Ministerstvo financí původně připravovalo na základě dřívějších dokumentů (usnesení vlády č. 1570 z prosince roku 2005, usnesení vlády č. 535 ze 14.5.2008, které schválilo „Národní strategii na ochranu finančních zájmů ES v ČR“, a „Akčního plánu plnění priorit a cílů Národní strategie na ochranu finančních zájmů ES v ČR“, který vláda schválila svým usnesením č. 1275 ze dne 15.10.2008) návrh zcela nového zákona, který by nahradil stávající zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Návrh tohoto zákona

byl vypracován k předložení vládě do 30.6.2011, ale z důvodu nového úkolu přijatého vládou v oblasti boje proti korupci, rozhodla vláda svým usnesením č. 284 ze dne 20.4.2011 o změně tohoto úkolu tak, že namísto nového zákona bude předložena novela stávajícího zákona s termínem předložení do 30.6.2011.

3. Zhodnocení platného právního stavu

Zákon o finanční kontrole, který nabyl účinnosti dne 1.1.2002, se postupem času stal neodmyslitelnou součástí nástrojů řízení veřejné správy. Jednotlivé systémy zákona se postupně vžily a jsou realizovány v celé veřejné správě. Během účinnosti tohoto zákona, vedle drobných změn vyvolaných změnami souvisejících zákonů, zákon prošel pouze několika dílčími novelami, z hlediska významnosti pak především novelou přijatou zákonem č. 123/2003 Sb., která upravovala zejména působnost některých subjektů a postavení interních auditorů.

Další významnější novelou byl zákon č. 298/2007 Sb., který upravil zákon o finanční kontrole tak, aby bylo možno podle tohoto zákona kontrolovat i využití finančních prostředků Evropské unie v programovém období let 2007 až 2013. Jinak byl zákon v podstatě po celé období realizován v základní nezměněné podobě a struktuře.

4. Identifikace problémů

Dlouhodobou závažnou skutečností je to, že současný systém finanční kontroly není jednotný pro kontrolu národních a zahraničních prostředků. Kontrola finančních prostředků Evropské unie a ostatních veřejných prostředků ČR, vynakládaných v rámci spolufinancování s těmito finančními prostředky, je uskutečňována formou auditu. Ostatní veřejné prostředky jsou však kontrolovány formou veřejnosprávní kontroly. Navrhovaná novela proto umožňuje vykonávat audit ve veřejné správě na základě stejných postupů, jako audit zahraničních prostředků.

Odborná veřejnost také často upozorňuje na skutečnost, že stávající systém finanční kontroly je značně složitý a jeho aplikace pro malé orgány veřejné správy (malé obce, malé příspěvkové organizace a organizace zřízené na základě zákona) je organizačně a finančně náročná.

Kritizována je také nedostatečná koordinace kontrol vykonávaných jednotlivými příslušnými kontrolními orgány, čímž dochází k nadměrné duplicitě kontrol.

5. Návrh řešení

V souladu s evropskou dobrou praxí a s ohledem na předpokládaný efekt novely podle bodu 1.11 Strategie vlády v boji proti korupci na léta 2011 - 2012, kterým je vytvoření právních předpokladů pro zkvalitnění kontroly finančního řízení jakožto prevence korupce, se navrhuje vytvořit dvoustupňový systém finanční kontroly ve veřejné správě České republiky.

V systému finanční kontroly ve veřejné správě dochází k důslednému rozdělení

a oddělení kontrolních mechanismů jako nedílné součásti finančního řízení, zajišťovaných v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur - tyto kontrolní mechanismy zákon nazývá veřejnosprávní kontrolou (v rámci vnitřního kontrolního systému řídicí kontrolou), od činnosti, jejímž smyslem je vyhodnocovat funkčnost a účinnost zavedených kontrolních mechanismů – tato činnost se podle zákona nazývá auditem ve veřejné správě (v rámci vnitřního kontrolního systému interním auditem).

Pro ověřování správnosti čerpání dalších zahraničních prostředků (např. Finanční mechanismy EHP/Norsko) bude Ministerstvo financí v roli auditního orgánu zajišťovat výkon auditu v souladu s mezinárodními auditními standardy, což podle platné právní úpravy nelze.

Předkládaná novela zákona o finanční kontrole reaguje na provedení potřebné změny a na výše uvedené problémy zejména tím, že:

a) Dochází k zavedení auditu ve veřejné správě, obdobně jako při kontrole využívání finančních prostředků Evropské unie. Novela zdůrazňuje odpovědnost řídicích a výkonných struktur za výkon veřejnosprávní kontroly na rozdíl od výkonu auditu ve veřejné správě, kde je zdůrazněn požadavek na organizační oddělení výkonu auditu od těchto struktur se zdůrazněním postavení nezávislosti při výkonu tohoto auditu. Novela tím umožňuje přiblížení kontrolních mechanismů používaných při kontrole finančních prostředků Evropské unie a národních a ostatních zahraničních finančních prostředků.

b) Hlavní povinnosti vedoucích zaměstnanců při zajišťování výkonu řídicí kontroly, dosud upravené v prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb., se zapracovávají přímo do zákona.

c) Dochází k chybějícímu zařazení působnosti ředitele regionální rady regionu soudržnosti pro jmenování zaměstnanců výkonem interního auditu v regionálních radách.

d) Navrhuje se rozšířit případy, kdy orgány veřejné správy mohou nahradit činnost interního auditu jinými opatřeními a omezuje se povinnost podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol. Tím dojde k zjednodušení kontrolní činnosti zejména u malých orgánů veřejné správy a obcí, které mají minimální počet zaměstnanců.

6. Vyhodnocení přínosů a nákladů

a) Dojde k přiblížení systému výkonu kontroly národních a zahraničních prostředků. Novelou ustanovení zákona o finanční kontrole se Česká republika přibližuje dobré praxi zemí Evropské unie. Návrh, umožňující výkon auditu ve veřejné správě, odstraňuje dlouhodobě vnímaný a ze strany EU připomínkový fakt, že v ČR je odlišný režim pro kontrolu národních finančních prostředků a pro kontrolu prostředků, poskytovaných z evropských fondů. Tato změna tak znamená plnou slučitelnost navrhované právní úpravy s předpisy Evropské unie.

b) Dojde ke zjednodušení a snížení nákladů na kontrolní činnosti u orgánů veřejné správy s malým počtem zaměstnanců.

c) Dojde k požadovanému zesílení odpovědnosti řídicích a výkonných struktur orgánů veřejné správy za řádné nakládání s veřejnými prostředky stanovením jejich odpovědnosti za výkon řídicí kontroly přímo v zákoně.

d) Nedojde k žádnému zvýšení nákladů na výkon kontrolních činností, neboť zákon nepředpokládá zřízení žádných nových pracovních míst, pouze předpokládá přeskupení personální kapacity v rámci vnitřní organizační struktury pro výkon kontrolních a auditních činností dle potřeb orgánů veřejné správy, spočívající v přijetí příslušných organizačních opatření.

II.

Dopady navrhované právní úpravy na rovnost mužů a žen

Navrhovaná změna zákona o finanční kontrole nemá žádné dopady na rovnost mužů a žen. Ustanovení novely v žádném případě nerozlišuje postavení mužů a žen v systému finančních kontrol.

III.

Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem ČR

Navrhovaná změna zákona o finanční kontrole není v rozporu s ústavním pořádkem České republiky. V soustavě zákonů, upravujících v českém právním řádu kontrolní činnosti zaujímá specifické místo, nekolidující se žádným z těchto právních předpisů. Vlastní zákon je účinný již od 1.1.2001, kdy vyplnil chybějící úpravu kontroly veřejných financí, a současně splnil poslední podmínku naplnění kapitoly č. 28 přístupových jednání ČR k Evropské unii.

Vedle zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, který vykonává kontrolu hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu u organizačních složek státu jako nezávislý úřad odpovědný Parlamentu, stanoví zákon o finanční kontrole kontrolní působnost a postupy pro celou oblast veřejné správy, včetně územních samosprávných celků, právě s výjimkou kontrol, vykonávaných NKÚ.

Návrh není rovněž v rozporu se zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, přičemž pro oblast výkonu veřejnosprávních kontrol naopak přejímá část třetí tohoto zákona „kontrolní řád“, upravující procesní pravidla pro výkon kontrol. Ani k později přijatému zákonu č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, není zákon o finanční kontrole v žádném konfliktu působnosti, což je v tomto zákoně výslovně uvedeno. Zákon o finanční kontrole doplňuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, který na výkon finanční kontroly při hospodaření s rozpočtovými prostředky podle tohoto zákona odkazuje.

IV.

Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána a slučitelnost s akty práva Evropské unie

Navrhovaná změna zákona o finanční kontrole není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána a je plně slučitelná s akty práva Evropské unie. Finanční kontrola vykonávaná ve veřejné správě není komplexně a jednotně právem Evropské unie upravena. Právo EU předpokládá v rámci finančních ustanovení upravených v aktech práva EU, že členské státy vycházejí z legislativy, která respektuje zásady řádného finančního řízení. Tento základní požadavek je vyjádřen již v primárním právu EU v článku 317 Smlouvy o fungování EU. Rozpracování této zásady v sekundární legislativě EU je obsaženo zejména v tzv. Finančním nařízení č. 1605/2002. V oblasti sekundárního práva jsou předpisy EU zaměřeny na oblast ochrany finančních zájmů EU a širokou oblast čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU v rámci fondů pro tyto účely vytvořených, jedná se zpravidla o přímo aplikovatelná nařízení a rozhodnutí, kdy základem je nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95, o ochraně finančních zájmů Evropských společenství.

Dále se oblast upravovaná navrhovanou změnou zákona o finanční kontrole dotýká především této legislativy:

- 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,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj,
- nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu.

V.

Hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, podnikatelské prostředí, sociální a životní prostředí

Navrhovaná změna zákona o finanční kontrole nemá finanční dopad na čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu ani z ostatních veřejných rozpočtů. Návrhem novely nedochází k rozšíření působnosti v oblasti výkonu finanční kontroly u orgánů veřejné správy, ani k rozšíření rozsahu výkonu finanční kontroly ve veřejné správě České republiky. Aplikace předkládaných změn bude v jednotlivých orgánech veřejné správy vyžadovat přijetí příslušných organizačních opatření v rámci vnitřní organizační struktury pro přesun části kapacit kontrolních pracovníků vykonávajících veřejnosprávní kontrolu do útvarů, které budou vykonávat audit ve veřejné správě.

Návrh změn přinese snížení nákladů na kontrolní činnosti u orgánů veřejné správy s malým počtem zaměstnanců.

Navrhovaná změna právní úpravy nebude mít žádné negativní dopady na podnikatelské, sociální ani životní prostředí.

VI.

Implementace a vynucování

Implementace

S ohledem na to, že o novelizaci zákona rozhodla vláda svým usnesením č. 284 ze dne 20.4.2011, vztahuje se implementace na stejný okruh subjektů jako před novelizací. Pokud jde

o činnosti, které budou subjekty veřejné správy v důsledku implementace provádět, jedná se v zásadě o obdobné činnosti, které provádí i v současné době, avšak za použití jiných postupů a zaměření.

Vynucování

Novela při stanovení nových práv a povinností zachovává též prostředky zajišťující účinné uplatnění práv a vynucování povinností. V případě neplnění povinností uložených kontrolovaným osobám je dána kontrolnímu orgánu možnost uložení pořádkové pokuty ve smyslu ustanovení zákona č. 552/1991 Sb., který stanoví procesní pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly, a pokuty za maření veřejnosprávní kontroly podle § 17 zákona o finanční kontrole.

B. Zvláštní část

Zvláštní část obsahuje vysvětlení pouze těch ustanovení zákona o finanční kontrole, u nichž je navrhována změna nebo doplnění.

K ČÁSTI PRVNÍ

Změna zákona o finanční kontrole

Úvodem obecně:

Systém finanční kontroly je navrhován v novém znění, a to v souladu s Koncepcí kontrolního systému v ČR, schválenou usnesením vlády č. 1570/2005. Nově stanoví segmenty systému finanční kontroly, jimiž jsou veřejnosprávní kontrola (resp. řídicí neboli manažerská kontrola), audit ve veřejné správě a dále vnitřní kontrolní systém (řídicí neboli manažerská kontrola a interní audit). Jednotlivá ustanovení pak uvádí obsah činnosti těchto jednotlivých částí finanční kontroly. V podstatě se jedná o rozšíření využívání auditu mimo sféru kontroly využívání finančních prostředků Evropské unie do celé oblasti hospodaření s veřejnými prostředky. Definice auditu ve veřejné správě je uvedena v § 3 písm. b), kde je jasně stanoveno, že tento audit, na rozdíl od veřejnosprávní kontroly, mohou vykonávat pouze útvary funkčně a organizačně nezávislé na řídicích a výkonných strukturách. V § 24c v odst. 1 je pak stanoveno, že výkon auditu ve veřejné správě musí být v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

K bodu 1. V souvislosti s Lisabonskou smlouvou se nahrazuje pojem „Evropská společenství“ pojmem „Evropská unie“.

K bodu 2. Pro rozlišení jednotlivých subsystémů finanční kontroly se tam, kde má zákon na mysli kontrolu v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, pojem finanční kontrola nahrazuje pojmem veřejnosprávní kontrola.

K bodu 3. V pojmovém vymezení se doplňuje dosud chybějící výslovné určení vedoucího orgánu veřejné správy u regionálních rad regionů soudržnosti.

K bodu 4. Celý § 3 je navrhován v novém znění, a to v souladu s Koncepcí kontrolního systému v ČR, schválenou usnesením vlády č. 1570/2005. Nově stanoví segmenty systému finanční kontroly, jimiž jsou veřejnosprávní kontrola (resp. řídicí neboli manažerská

kontrola), audit ve veřejné správě a vnitřní kontrolní systém (řídící neboli manažerská kontrola a interní audit).

K bodu 5. S ohledem na nové znění § 3 se zrušuje neaktuální poznámka pod čarou č. 9 včetně odkazu na tuto poznámku v textu původního odstavce 2).

K bodu 6. V § 5 se doplňuje nový odstavec 2 upravující metodickou a koordinační působnost Ministerstva financí, která je ve stávajícím zákoně upravena v § 7 odst. 1, a doplňuje se dosud chybějící působnost Ministerstva financí na úseku trvalého profesního vzdělávání zaměstnanců veřejné správy, vykonávajících finanční kontrolu.

K bodu 7. Zrušuje se úprava metod a postupů finanční kontroly, která je upravena metodickými pokyny.

K bodům 8 až 10. Nově se v § 7 stanoví působnost Ministerstva financí a územních finančních orgánů k výkonu veřejnosprávních kontrol, zohledňující přijatou novelu zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech. V § 8 až 10 se stanoví působnost jednotlivých orgánů veřejné správy – správců kapitol státního rozpočtu, zřizovatelů veřejných výzkumných institucí a školských právnických osob, územních samosprávních celků a městských částí hlavního města Prahy a poskytovatelů veřejných finančních podpor – k výkonu veřejnosprávních kontrol. Nově je zakotvena v § 8b a 8c působnost k výkonu veřejnosprávní kontroly zřizovatelům veřejných výzkumných institucí a školských právnických osob. Oproti stávajícímu stavu dochází v § 10 k vyčlenění působnosti poskytovatele veřejné finanční podpory do samostatného ustanovení, neboť poskytovatelem není pouze správce kapitoly státního rozpočtu a územní samosprávný celek. Ustanovení § 10 odst. 3 současně znamená, že veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních využívání finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie podle tohoto zákona a podle přímo použitelných předpisů Evropské unie, vykonává vždy poskytovatel finanční podpory.

K bodům 11 až 13. V § 11, kde je vymezen předmět a rozsah výkonu veřejnosprávní kontroly jednotlivých kontrolních orgánů, se jednak stanovuje oproti stávající právní úpravě v odstavci 2 pro výkon předběžné veřejnosprávní kontroly použití totožných schvalovacích postupů jako při výkonu předběžné řídící kontroly (§§ 26 až 26d), za jejichž zajištění odpovídají zaměstnanci v pozici příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Dále se mění ustanovení odst. 5, který upravuje předmět a rozsah veřejnosprávních kontrol, vykonávaných územními finančními orgány na místě u příjemců veřejných finančních podpor, a to z vlastního podnětu nebo z podnětu poskytovatelů veřejných finančních podpor v návaznosti na odstavec 6. Nový odstavec 6 umožňuje Ministerstvu financí a poskytovatelům vyžádat provedení veřejnosprávní kontroly na místě u místně příslušného územního finančního orgánu. Doplněný odstavec 7 ukládá, návazně na předchozí úpravu, povinnost kontrolním orgánům předat, za předpokladu podezření na porušení rozpočtové kázně, protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly územním finančním orgánům. Ustanovení odstavce 8 výslovně stanoví odpovědnost řídících a výkonných struktur za výkon veřejnosprávní kontroly.

K bodu 14. Do § 13 se doplňuje odstavec 5, upravující oprávnění kontrolních orgánů získávat při výkonu veřejnosprávní kontroly účetní záznamy z centrálního systému účetních informací státu. Centrální systém účetních operací státu byl realizován k naplnění programového prohlášení vlády a usnesení vlády č. 921/2010 a k zabezpečení základních

principů vedení účetnictví státu a pro využití tohoto systému při řízení veřejných výdajů v rámci monitorovacích, zjišťovacích a kontrolních činností. V tomto systému jsou shromažďovány údaje vybraných účetních jednotek (organizační složky státu a jimi zřizované příspěvkové organizace, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a jimi zřizované PO, regionální rady a zdravotní pojišťovny).

K bodu 15. Zrušuje se ustanovení § 13a, procesní postup při výkonu auditu ve veřejné správě je přesunut do části třetí zákona.

K bodu 16 a 17. S ohledem na zavedený audit ve veřejné správě se v § 22 odst. 6 zavádí zkratka pojmu auditního orgánu, kterému zákon v § 24 až 24b svěřuje působnost vykonávat audit u auditované osoby a stanoví povinnost pro auditní orgány předávat Ministerstvu financí závažná zjištění rovněž z takto vykonaných auditů ve veřejné správě.

K bodu 18. Nově je upravena ČÁST TŘETÍ, která upravuje výkon auditu ve veřejné správě orgány veřejné správy. Hlava I. stanoví působnost auditních orgánů. Ustanovení § 24 stanovuje působnost Ministerstva financí k výkonu auditu u vyjmenovaných orgánů veřejné správy, § 24a pak působnost ostatních auditních orgánů. V § 24b jsou upravena společná ustanovení k působnosti všech auditních orgánů, vymezující zejména předmět a zaměření auditů, zavádí se současně zkratka pojmu auditované osoby. Hlava II. v § 24c vymezuje procesní pravidla pro výkon auditu s odkazem na mezinárodní auditorské standardy, stanoví oprávnění a povinnosti auditního orgánu a auditované a vylučuje použití procesních pravidel tohoto zákona a zákona o státní kontrole, která jsou v rozporu s mezinárodními auditorskými standardy a nelze je pro výkon auditu ve veřejné správě použít.

K bodům 19 a 20. Upřesňují a aktualizují se některá ustanovení v § 25.

K bodu 21 a 22. V ustanoveních o řídicí kontrole se v § 26 aktualizuje znění odstavce 4 a doplňuje se odstavec 6, upravující 2 fáze výkonu předběžné kontroly, a to jednak fázi vykonání předběžné kontroly před vznikem závazku nebo nároku a fázi výkonu předběžné kontroly před přijetím nebo uskutečněním platby, tedy po vzniku nároku nebo závazku.

K bodu 23. § 26a až § 26e upravuje schvalovací postupy předběžné řídicí kontroly ve dvou fázích a stanoví, kteří zaměstnanci jsou povinni v těchto fázích výkon předběžné kontroly zajistit. Kontrolu před vznikem nároku zajišťuje příkazce operace, po vzniku nároku kontrolu zajišťují příkazce operace a hlavní účetní. Kontrolu před vznikem závazku je povinen zajistit příkazce operace a správce rozpočtu, kontrolu po vzniku závazku je povinen zajistit příkazce operace a hlavní účetní. Zákon stanoví hlavní povinnosti vyjmenovaných zaměstnanců, jejich další postupy při výkonu předběžné kontroly stanoví prováděcí předpis.

K bodům 24 a 25. V § 27 v odstavci 2 se vypouštějí ustanovení, která jsou v rozporu s novelou, a za § 27 se vkládá nový § 27a, který, z důvodu odlišností a specifik postupů při správě rozpočtových kapitol Všeobecné pokladní správy, Státního dluhu, Operací státních finančních aktiv, při převezech prostředků z Národního fondu a z výnosů prodeje majetku státu v privatizaci, při poskytování dávek důchodového pojištění, státní sociální podpory a nemocenského pojištění, umožňuje správcům těchto kapitol přiměřené použití postupů řídicí kontroly stanovených v §§ 26 a 27.

K bodům 27 až 30. V jednotlivých ustanoveních § 29 se jednak doplňuje v odstavci 2 písmeno k), kde stejné povinnosti podle předchozích písmen jsou stanoveny i pro jmenování a odvolávání vedoucího interního auditu dosud v zákoně chybějící regionální rady regionů soudržnosti, dále se v souvislosti se zavedením auditu ve veřejné správě v odst. 4 stanoví, že výkon tohoto auditu není v rozporu s nezávislým plněním úkolů interního auditu. Toto ustanovení je v souladu s předpokladem, že auditní orgány (správci kapitol státního rozpočtu a územní samosprávné celky) svěří výkon auditu dle působnosti stanovené v §§ 24 a 24a útvarům interního auditu. Nově je pak aktualizován odstavec 5, upravující postup v případech malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik u malých organizací a obcí, umožňující výjimku z povinnosti zřizovat funkci interního auditu jejím nahrazením auditem ve veřejné správě podle ustanovení předchozích §§ 24 a 24a. Zpřesňuje se rovněž text odstavce 6.

K bodům 31 až 33. V § 30 odst. 3 je obsah ročního plánu interního auditu doplněn o plán zvyšování odbornosti interních auditorů se současnou úpravou stávajícího textu a dále je v odstavci 4 upraven text, zohledňující zavedení auditů ve veřejné správě ve vztahu k plánování auditu.

K bodům 34 a 35. Upřesňuje se a aktualizuje ustanovení § 31 odst. 3 písm. a) a dále zmocňovací ustanovení § 33 k realizaci znění § 22 odst. 5 a § 26e.

K ČL. II

Přechodná ustanovení

Stanoví se povinnost vedoucího orgánu veřejné správy zajistit úpravu systému finanční kontroly podle nového návrhu ve lhůtě 6 měsíců od nabytí účinnosti novely.

K ČÁSTI DRUHÉ

Změna školského zákona.

K bodům 1 až 4. Podle dosavadního znění školského zákona vykonává veřejnosprávní kontrolu ve školských zařízeních školní inspekce. Navržená změna vyplývá z toho, že této instituci náleží především dohled nad odbornou stránkou vyučovacího procesu. Kontrolu hospodaření školských zařízení mohou vykonávat jiné orgány státní správy, které mají všechny odborné předpoklady k této činnosti. Navržená změna stávajících ustanovení tento záměr realizuje.

K ČÁSTI TŘETÍ

Nabytí účinnosti novely se navrhuje od 1. července 2012.

V Praze dne 18. ledna 2012

RNDr. Petr Nečas, v. r.
předseda vlády

Ing. Miroslav Kalousek, v. r.
ministr financí

Platné znění zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), s vyznačením navrhovaných změn

320/2001 Sb.

ZÁKON

ze dne 9. srpna 2001

o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

(zákon o finanční kontrole)

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

OBECNÁ 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 předpisu,²⁾ a na kontrolu Pozemkového fondu České republiky podle zvláštního právního předpisu.¹⁾

(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 předpisů,⁴⁾ s výjimkou kontroly poskytované veřejné finanční podpory podle tohoto zákona a podle zvláštního právního předpisu.

§ 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 předpisem⁶⁾ 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~~ **veřejnosprávní** kontrolu u kontrolované osoby vykonávat,

d) 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~~ **veřejnosprávní** kontroly právnická nebo fyzická osoba podílející se na dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z veřejné finanční podpory,

f) veřejnými financemi veřejné příjmy a veřejné výdaje,

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

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

i) 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 fondu⁸⁾ a z jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy,

j) 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,

k) 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) 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,

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

§ 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 přezkouvání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací, (dále jen "interní audit").~~

Systém finanční kontroly tvoří

- a) kontrola, jako součást finančního řízení v rozsahu stanoveném tímto zákonem 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, vykonávaná orgány veřejné správy (dále jen „veřejnosprávní kontrola“),
- b) audit ve veřejné správě jako ověřovací, ujišťovací a konzultační činnost, zaměřená na ověřování spolehlivosti řídicích a kontrolních systémů ve veřejné správě a správnosti operací, vykonávaná nezávislými, funkčně a organizačně od řídicích a výkonných struktur oddělenými útvary orgánů veřejné správy, a
- c) vnitřní kontrolní systém, zahrnující
 1. řídicí kontrolu jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování jejich realizace až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování, jako činnosti, zajišťované vedoucími zaměstnanci uvnitř orgánu veřejné správy,
 2. interní audit jako ověřovací, ujišťovací a poradenskou činnost zaměřenou na zdokonalování řídicích a kontrolních systémů uvnitř orgánu veřejné správy, přezkouvání a vyhodnocování operací, která je vykonávaná nezávislým, funkčně a organizačně od výkonných a řídicích struktur odděleným útvarem orgánu veřejné správy.

§ 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, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c) 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 orgánů veřejné správy, a to na základě objektivně zjištěných skutečností.

§ 5

Organizační zajištění finanční kontroly

(1) 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.

(2) V systému finanční kontroly Ministerstvo financí

a) působí jako centrální harmonizační jednotka všech součástí systému finanční kontroly, zejména vytváří koncepci finanční kontroly, metodicky ji usměrňuje a koordinuje její výkon,

b) stanoví hlavní zásady tvorby vzdělávacích programů v oblasti finanční kontroly, dohlíží na jejich kvalitu a soulad s právními předpisy.

§ 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) hodnoticí 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 předpisem¹¹⁾ 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 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) 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, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb České republiky vykonává veřejnosprávní kontrolu pouze Ministerstvo financí; tato veřejnosprávní kontrola se však nevztahuje na hospodaření s majetkem

ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a zpravodajských služeb České republiky, pokud pro něj z důvodu jeho zvláštního charakteru vydalo Ministerstvo financí zvláštní standardy podle zákona o účetnictví^{2a)} (dále jen „majetek zvláštního charakteru“).

§ 8

Působnost správce kapitol 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 orgán^{7a)} a platební agentura^{13a)} 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, nebo u těch, 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 vykonávají 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.

§ 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,~~

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

Působnost poskytovatele veřejné finanční podpory

(1) Poskytovatel veřejné finanční podpory, která má být poskytnuta ze státního rozpočtu nebo z jiných finančních prostředků státu nebo z finančních prostředků územního samosprávného celku, vykonává předběžnou veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o tuto podporu a průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu u příjemců, kterým byla tato podpora poskytnuta.

(2) Poskytovatel uvedený v odstavci 1 vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory i v případě, že pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky státu nebo finanční prostředky územního samosprávného celku, a to v celém rozsahu poskytované podpory.

(3) Poskytovatel veřejné finanční podpory podle přímo použitelných předpisů Evropské unie upravujících evropské strukturální fondy a financování společné zemědělské politiky^{7a), 13a)} vykonává veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob zapojených do systému řízení nebo využívání finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie.

§ 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 výkon předběžné veřejnosprávní kontroly se použijí ustanovení § 26 až 26d 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 systému finanční kontroly, zavedených u orgánů veřejné správy podle § 3 odst. 1 písm. a) a c).~~

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

(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 tomu, kdo 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.

(8) Veřejnosprávní kontrolu zajišťují vedoucí orgánů veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky v těchto orgánech.

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 kontrole,¹¹⁾ 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 ~~finanční~~ **veřejnosprávní** 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 od správce centrálního systému účetních informací státu, od kontrolované osoby nebo od jiného kontrolního orgánu účetní záznamy kontrolované osoby též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem²⁹⁾.

~~§ 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 vykonal, 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 předpisu,¹⁵⁾

b) dnem doručení rozhodnutí kontrolního orgánu, proti kterému se nelze dále odvolat podle zvláštního právního předpisu.¹⁶⁾

§ 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 předpis,²⁰⁾ 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 předpisu.²¹⁾

§ 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 **vykonané veřejnosprávní kontroly a z auditu ve veřejné správě informuje kontrolní orgán nebo orgán veřejné správy, který podle tohoto zákona nebo přímo použitelných předpisů Evropské unie^{7a)} audit ve veřejné správě vykonává (dále jen „auditní orgán“).** Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje

a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán **nebo auditní 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 místu 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 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 pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky ze státního rozpočtu, z Národního fondu nebo z jiných prostředků státu, a to v celém rozsahu poskytované podpory,**
- c) právnických osob zřízených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnických osob zřízených na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky,**
- 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) Předmětem auditu ve veřejné správě u ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb České republiky není hospodaření s majetkem zvláštního charakteru.

CELEX 32006R1083, 32006R1080

§ 24a

Působnost auditních orgánů

(1) Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává audit ve veřejné správě u organizačních složek státu a příspěvkových organizací, ke kterým plní zřizovatelské funkce.

(2) Zřizovatel veřejné výzkumné instituce vykonává audit ve veřejné správě u veřejných výzkumných institucí jím zřízených nebo u těch, které vznikly z příspěvkových organizací jím zřízených.

(3) Zřizovatel školské právnické osoby vykonává audit ve veřejné správě u školských právnických osob jím zřízených.

(4) Územní samosprávný celek a městská část hlavního města Prahy vykonává audit ve veřejné správě u příspěvkových organizací, ke kterým plní zřizovatelské funkce. Obec nebo městská část hlavního města Prahy, která má méně než 15 000 obyvatel a současně nezřizuje více než 2 příspěvkové organizace, není povinna vykonávat audit ve veřejné správě.

(5) Poskytovatel veřejné finanční podpory vykonává audit ve veřejné správě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory, i v případě, že pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky státu, územních samosprávných celků nebo regionálních rad regionů soudržnosti, a to v celém rozsahu poskytované podpory.

§ 24b

Společná ustanovení k působnosti auditních orgánů

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

a) spolehlivost řídicího a kontrolního systému osoby, u které je audit vykonáván (dále jen „auditovaná osoba“) se zaměřením na přiměřenost a účinnost jí vykonaných finančních kontrol podle § 3,

b) správnost operací souvisejících s veřejnými příjmy a veřejnými výdaji zajišťovanými auditovanou osobou.

(2) Auditní orgán při výkonu auditu ve veřejné správě u auditované osoby, kterou je příjemce veřejné finanční podpory, ověřuje pouze správnost operací.

(3) Vedoucí orgánu veřejné správy zajišťuje funkční nezávislost útvaru nebo zvláště pověřeného zaměstnance, kteří vykonávají audit ve veřejné správě, a zajišťuje i jejich organizační oddělení od řídicích a výkonných struktur. Pro jmenování a odvolání vedoucího tohoto útvaru nebo pověřeného zaměstnance se použijí ustanovení § 29 odst. 2 a 3 obdobně.

(4) Ministerstvo financí, správci kapitol státního rozpočtu a územní samosprávné celky mohou v rámci zajišťování výkonu auditu ve veřejné správě pověřit k provádění jednotlivých auditních ověřování podle odstavce 1 jiný orgán veřejné správy nebo jinou osobu oprávněnou podle zvláštního právního předpisu k výkonu auditorské činnosti.

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

HLAVA II

PROCESNÍ PRAVIDLA PRO VÝKON AUDITU VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

§ 24c

(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 kontrole¹¹⁾ a § 15 a § 17 až 21 tohoto zákona.

(2) O skutečnostech zjištěných při výkonu auditu ve veřejné správě vyhotoví osoba, která audit ve veřejné správě vykonala, zprávu o auditu ve veřejné správě. Součástí zprávy o auditu ve veřejné správě je též doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a v případě zjištění nedostatků doporučení k jejich nápravě.

(3) Auditní orgán, který audit ve veřejné správě vykonává, poskytne auditované osobě návrh zprávy o auditu a seznámí ji se získanými poznatky. Auditovaná osoba je oprávněna zaujmout k návrhu této zprávy písemné stanovisko. Lhůtu k zaujetí stanoviska stanoví auditní orgán, který audit ve veřejné správě vykonává; tato lhůta nesmí být kratší než 5 pracovních dní. Toto stanovisko, pokud mu auditní orgán zcela nevyhoví, musí být přiloženo ke zprávě o auditu ve veřejné správě spolu s vysvětlením, z jakých důvodů stanovisku nebylo vyhověno.

(4) Auditní orgán, který audit ve veřejné správě vykoná, je povinen zprávu o auditu ve veřejné správě předat auditované osobě; dnem doručení zprávy o auditu je audit ve veřejné správě ukončen.

(5) Auditovaná 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.

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 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 nedostatcích 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 24c**.

(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) Předběžná kontrola se vykonává

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

§ 26a

Předběžná kontrola před vznikem nároku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace.

(2) Příkazce operace prověří

a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly, právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy,

b) správnost připravované operace ve vztahu k dodržení kritérií, která byla přijata podle § 4,

c) zda byla přijata opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se mohou při uskutečnění připravované operace vyskytnout,

d) věcnou správnost připravované operace a její doložení úplnými podklady.

§ 26b

Předběžná kontrola po vzniku nároku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Příkazce operace prověří správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

(3) Hlavní účetní prověří soulad plánované a připravované operace se zákonem o účetnictví, zda příkaz k uskutečnění příjmu vystavila oprávněná osoba a zda údaje uvedené v příkazu k uskutečnění příjmu souhlasí s údaji v dokladech zakládajících nárok.

§ 26c

Předběžná kontrola před vznikem závazku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy

zajistí příkazce operace a správce rozpočtu.

(2) Příkazce operace prověří

a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů orgánu veřejné správy,

b) soulad připravované operace s právními předpisy, s opatřeními přijatými orgány veřejné správy a správnost operace ve vztahu k dodržení kritérií, která byla přijata podle § 4,

c) zda byla přijata opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se mohou při uskutečňování připravované operace vyskytnout,

d) věcnou správnost připravované operace a její doložení úplnými podklady.

(3) Správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji a programy, zda byla ověřena příkazcem operace v souladu s jeho oprávněním, zda odpovídá pravidlům stanoveným právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy, zda byla prověřena s ohledem na rozpočtová rizika a zda byla uskutečněna opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

(4) Příkazce operace může, je-li to účelné k zabezpečení provozních potřeb orgánu veřejné správy vyplývajících z jeho běžné nebo pravidelné činnosti, navrhnout uskutečnění operací, u nichž věřitel a výše závazku není předem známa. Přitom je povinen dodržet ustanovení odstavce 2.

(5) Správce rozpočtu je v případě, že příkazce operace postupuje podle odstavce 4 povinen stanovit výši finančních prostředků, které je možno na úhradu těchto závazků vynaložit a určit období, ve kterém je možno tyto prostředky použít.

(6) Při kontrole operací uskutečňovaných podle odstavce 4 se předběžná kontrola u jednotlivých závazků nevykonává.

§ 26d

Předběžná kontrola po vzniku závazku orgánu veřejné správy

(1) Výkon předběžné kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Příkazce operace prověří správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku a dodržení podmínek stanovených správcem rozpočtu podle ustanovení § 26c odst. 5.

(3) Hlavní účetní prověří soulad uskutečňované operace se zákonem o účetnictví, zda příkaz k uskutečnění platby vystavila oprávněná osoba a zda údaje, uvedené v příkazu k uskutečnění platby souhlasí s údaji v dokladech, zakládajících závazek.

§ 26e

Bližší pravidla činnosti pro výkon předběžné 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 neehospodárně, 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.

§ 27a

Zvláštní ustanovení pro výkon řídicí kontroly

(1) Ministerstvo financí při výkonu 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 z výnosů prodeje majetku státu v privatizaci, použije postupy podle § 26 až 27 přiměřeně.

(2) 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, použije postupy podle § 26 až 27 přiměřeně.

(3) Orgány veřejné správy pro výkon řídicí kontroly operací, probíhajících uvnitř účetní jednotky mezi bankovními účty účetní jednotky, použijí postupy podle § 26 až 27 přiměřeně.

(4) Zřizovatel může u příspěvkové organizace ve své působnosti, která má méně než 5 zaměstnanců, stanovit pro výkon řídicí kontroly použití postupů podle § 26 až 27 přiměřeně.

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, pokud jde o útvar interního auditu Ministerstva financí,

b) vedoucí ústředního orgánu státní správy nebo jiné organizační složky státu, která je správcem kapitoly státního rozpočtu,⁴³⁾ po projednání s ministrem financí, pokud jde o útvar interního auditu tohoto orgánu,

c) prezident Nejvyššího kontrolního úřadu po projednání s předsedou 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 s vedoucím orgánem 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 s vedoucím orgánem 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 příspěvkové organizace územního samosprávného celku po projednání s ředitelem krajského úřadu, pokud jde o útvar interního auditu příspěvkové organizace kraje, se starostou obce, pokud jde o útvar interního auditu příspěvkové organizace obce, s ředitelem Magistrátu hlavního města Prahy, pokud jde o útvar interního auditu příspěvkové organizace hlavního města Prahy- ,

k) ředitel úřadu regionální rady regionů soudržnosti po předchozím projednání s předsedou regionální rady regionů soudržnosti, pokud jde o útvar interního auditu regionální rady regionů soudržnosti.

(3) V případě pověřování zaměstnance uvedeného v § 28 odst. 1 zajišťováním interního auditu a jeho odvolávání postupuje vedoucí orgán veřejné správy podle odstavce 2

obdobně.

(4) 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 ~~následné veřejnosprávní kontroly podle § 11 odst. 4 až 6~~ **auditů ve veřejné správě podle § 24 až 24c.**

(5) 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 u organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti, územní samosprávné celky podle § 9 odst. 3 u svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti nahradit funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly podle části druhé tohoto zákona~~ **auditů ve veřejné správě podle § 24 až 24c.**

(6) 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.

§ 30

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 auditoři 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~~ **veřejnosprávní kontroly, auditů ve veřejné správě a jiné kontroly uskutečněné** u tohoto orgánu a ke zjištěním 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, 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 řídí služebním zákonem.²⁸⁾

§ 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 odkladu.^{28a)}

§ 33

Zmocňovací ustanovení

Vyhlášku k provedení ~~§ 6 odst. 4 a § 22 odst. 5~~ **§ 22 odst. 5 a § 26e** vydá Ministerstvo financí.

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.

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~~ **Nařízení** Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu.

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.

~~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.
- 19) § 19 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) § 1 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb.**

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).

Vybraná ustanovení navrhované novely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Čl. II

Přechodné ustanovení

Vedoucí orgánů veřejné správy zajistí zavedení systému finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Platné znění částí zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším, odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), s vyznačením navrhovaných změn

§ 174

(1) Česká školní inspekce zpracovává koncepční záměry inspekční činnosti a systémy hodnocení vzdělávací soustavy.

(2) Česká školní inspekce ve školách a školských zařízeních zapsaných do školského rejstříku a na pracovištích osob, kde se uskutečňuje praktické vyučování nebo odborná praxe podle § 65 odst. 2 a § 96 odst. 2 v rámci inspekční činnosti

a) získává a analyzuje informace o vzdělávání dětí, žáků a studentů, o činnosti škol a školských zařízení zapsaných do školského rejstříku, sleduje a hodnotí efektivnost vzdělávací soustavy,

b) zjišťuje a hodnotí podmínky, průběh a výsledky vzdělávání, a to podle příslušných školních vzdělávacích programů,

c) zjišťuje a hodnotí naplnění školního vzdělávacího programu a jeho soulad s právními předpisy a rámcovým vzdělávacím programem,

d) vykonává státní kontrolu dodržování právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb; státní kontrolu vykonává podle zvláštního právního předpisu;⁴⁴⁾ **předpisu⁴⁴⁾.**

~~e) vykonává veřejnosprávní kontrolu⁴⁰⁾ využívání finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 160 až 163.~~

(3) Inspekční činnost se vykonává na základě plánu hlavních úkolů na příslušný školní rok, který schvaluje ministr školství, mládeže a tělovýchovy na návrh ústředního školního inspektora.

(4) Inspekční činnost se dále provádí na základě podnětů, stížností a petic, které svým obsahem spadají do působnosti České školní inspekce podle odstavce 2 písm. b) ~~až e)~~ až d). V případě inspekční činnosti konané na základě stížnosti prošetřuje Česká školní inspekce jednotlivá tvrzení uvedená ve stížnosti a výsledek šetření předává zřizovateli k dalšímu řízení. Zřizovatel informuje Českou školní inspekci o vyřízení stížnosti a o případných opatřeních přijatých k nápravě.

(5) Česká školní inspekce je dále povinna provést inspekční činnost podle odstavce 2 písm. b), c) a d) pro účely přiznání dotací podle zvláštního právního předpisu, pokud o to právnická osoba, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, požádá. Inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. b), c) nebo d) nelze na žádost právnické osoby, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, provést před uplynutím lhůty k odstranění případných nedostatků zjištěných předchozí inspekční činností podle odstavce 2 písm. b), c) nebo d).

(6) Při hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání a školských služeb vychází Česká školní inspekce ze zásad a cílů vzdělávání stanovených tímto zákonem, přičemž základním kritériem hodnocení je zejména účinnost podpory rozvoje osobnosti dítěte, žáka a studenta a dosahování cílů vzdělávání ze strany škol a školských zařízení. Kritéria hodnocení předkládá ministerstvu ke schválení. Schválená kritéria hodnocení ministerstvo zveřejňuje.

(7) Inspekční činnost vykonávají na základě písemného pověření ústředním školním inspektorem nebo jím pověřenou osobou školní inspektoři, kontrolní pracovníci a přizvané osoby. Školní inspektoři se prokazují průkazem školního inspektora opatřeným státním znakem České republiky. Kontrolní pracovníci se prokazují průkazem kontrolního pracovníka opatřeným státním znakem České republiky. Přizvané osoby se prokazují občanským průkazem.

(8) Školním inspektorem může být ten, kdo má vysokoškolské vzdělání, nejméně 5 let pedagogické nebo pedagogicko-psychologické praxe a splňuje další předpoklady stanovené zvláštními právními předpisy.⁴⁵⁾

(9) Kontrolním pracovníkem může být ten, kdo má vysokoškolské vzdělání, nejméně 5 let praxe a splňuje další předpoklady stanovené zvláštními právními předpisy⁴⁵⁾, nebo ten, kdo má střední vzdělání s maturitní zkouškou, nejméně 20 let praxe a splňuje další předpoklady stanovené zvláštními právními předpisy⁴⁵⁾.

(10) Přizvanou osobou je ten, kdo se inspekční činnosti účastní v zájmu odborného posouzení věci. Přizvaná osoba pracuje pod vedením školního inspektora nebo kontrolního pracovníka.

(11) Písemné pověření podle odstavce 7 musí obsahovat

a) jméno a příjmení pověřené osoby nebo jména a příjmení členů inspekčního týmu, pokud je pověření vystaveno pro inspekční tým,

b) předmět a místo inspekční činnosti,

c) termín zahájení inspekční činnosti,

- d) datum a číslo jednací,
- e) podpis ústředního školního inspektora nebo jím pověřené osoby,
- f) název a adresu příslušného pracoviště České školní inspekce a úřední razítko.

(12) Výstupem inspekční činnosti je

- a) inspekční zpráva v případě inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. b) a c),
- b) protokol podle zvláštního právního předpisu^{40),44)} v případě inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. d) ~~a-e)~~,
- c) tematická zpráva v případě inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. a),
- d) výroční zpráva České školní inspekce.

(13) Inspekční zpráva obsahuje hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání a dále jména, příjmení a podpisy školních inspektorů, kontrolních pracovníků a přizvaných osob. Obsah inspekční zprávy projednají školní inspektoři a kontrolní pracovníci s ředitelem školy nebo školského zařízení. Projednání a převzetí inspekční zprávy potvrdí ředitel školy nebo školského zařízení podpisem. Přípomínky k obsahu inspekční zprávy může ředitel školy nebo školského zařízení podat České školní inspekci do 14 dnů po jejím převzetí. Inspekční zprávu společně s připomínkami a stanoviskem České školní inspekce k jejich obsahu zasílá Česká školní inspekce bez zbytečného odkladu zřizovateli a školské radě. Inspekční zpráva včetně připomínek je veřejná a je uložena po dobu 10 let ve škole nebo školském zařízení, jichž se týká, a v příslušném inspektorátu České školní inspekce.

(14) Tematickou zprávu vydává Česká školní inspekce na základě shrnutí poznatků získaných z inspekční činnosti v určitém tematickém okruhu a jejich analýzy. Tematická zpráva se po jejím zpracování bez zbytečného odkladu zveřejňuje.

(15) Výroční zpráva České školní inspekce obsahuje souhrnné poznatky o stavu vzdělávání a vzdělávací soustavy vycházející z inspekční činnosti za předcházející školní rok a zveřejňuje se každoročně v prosinci.

Pracovní návrh

VYHLÁŠKA

ze dne2011

kteou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Ministerstvo financí stanoví podle § 33 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 123/2003 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 426/2003 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 298/2007 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb. a zákona č. ../ 2011 Sb. (dále jen "zákon") termíny pro podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol, rozsah a strukturu těchto zpráv a postupy při jejich předkládání a postupy příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavního účetního při výkonu předběžné kontroly.

Podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol

§ 1

Zprávy o výsledcích finančních kontrol podávají

- a) správci kapitol státního rozpočtu,
- b) organizační složky státu,
- c) státní fondy,
- d) veřejné výzkumné instituce,
- e) školské právnické osoby,
- f) kraje,
- g) hlavní město Praha,
- h) obce a městské části hlavního města Prahy, které mají více než 5 000 obyvatel,
- i) regionální rady regionů soudržnosti,

j) příspěvkové organizace zřízené správci kapitol státního rozpočtu, kraji a hlavním městem Prahou,

k) příspěvkové organizace zřízené obcemi a městskými částmi hlavního města Prahy, které mají více než 5 000 obyvatel,

l) jiné právnické osoby, zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky [§ 2 písm. a) zákona].

§ 2

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

(2) Zpráva předkládaná správcem kapitoly státního rozpočtu zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných organizačními složkami státu, příspěvkovými organizacemi, veřejnými výzkumnými institucemi a školskými právnickými osobami jím zřízenými, státními fondy a jinými právnickými osobami v jeho působnosti zřízenými k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnickými osobami zřízenými na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky [§ 2 písm. a) zákona].

Zpráva předkládaná krajem zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi, veřejnými výzkumnými institucemi a školskými právnickými osobami jím zřízenými a výsledky finančních kontrol vykonaných obcemi v jeho územním obvodu. Zpráva předkládaná hlavním městem Prahou zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi, veřejnými výzkumnými institucemi a školskými právnickými osobami jím zřízenými a výsledky finančních kontrol vykonaných jeho městskými částmi.

(3) Obec předkládá zprávu o výsledcích finančních kontrol kraji. Tato zpráva zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi, veřejnými výzkumnými institucemi a školskými právnickými osobami 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 a veřejnými výzkumnými institucemi městskou částí zřízenými.

§ 3

(1) Správci kapitol státního rozpočtu, kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti předkládají Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu do 6. března roku následujícího po roce, za který se zpráva předkládá.

(2) Organizační složky státu, příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby zřízené správcem kapitoly státního rozpočtu, státní fondy a jiné právnické osoby v jeho působnosti zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které

hospodaří s veřejnými prostředky [§ 2 písm. a) zákona], předkládají příslušnému správci kapitoly státního rozpočtu zprávy o výsledcích finančních kontrol v termínu do 15. února roku následujícího po roce, za který se zpráva předkládá; ve stejném termínu předkládají zprávy o výsledcích finančních kontrol obce, příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce a školské právnické osoby zřízené krajem krajům a městské části hlavního města Prahy hlavnímu městu Praze.

Příspěvkové organizace zřízené obcemi nebo městskými částmi hlavního města Prahy předkládají zprávy o výsledcích finančních kontrol v termínech obcemi nebo hlavním městem Prahou určenými; ve stejném termínu předkládají zprávy o výsledcích finančních kontrol obcím veřejné výzkumné instituce a školské právnické osoby obcemi zřízenými.

§ 4

(1) Správci kapitol státního rozpočtu, kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti předávají zprávy o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (Modul ročních zpráv).

(2) Organizační složky státu, příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce a školské právnické osoby zřízené správcem kapitoly státního rozpočtu, státní fondy a jiné právnické osoby v jeho působnosti zřízenými k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky [§ 2 písm. a) zákona] předávají tomuto správci kapitoly státního rozpočtu zprávy o výsledcích finančních kontrol v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (Modul ročních zpráv) nebo v písemném vyhotovení, a to podle dohody s příslušným správcem kapitoly státního rozpočtu; stejným způsobem předávají zprávy o výsledcích finančních kontrol obce, příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce a školské právnické osoby zřízené krajem krajům, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce a školské právnické osoby zřízené hlavním městem Prahou hlavnímu městu Praze. Obdobně se postupuje v případě podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi, veřejnými výzkumnými institucemi a školskými právníky osobami zřízenými obcemi a u podávání zpráv příspěvkovými organizacemi zřízenými městskými částmi hlavního města Prahy příslušným obcím nebo městským částem hlavního města Prahy.

§ 5

(1) Údaje o výsledcích finančních kontrol se uvádějí podle stavu k 31. prosinci roku, za který se zpráva o výsledcích finančních kontrol předkládá.

(2) Pokud zpráva o výsledcích finančních kontrol obsahuje utajované skutečnosti, musí být splněny podmínky její ochrany podle právních předpisů upravujících ochranu utajovaných informací.

(3) Pro povinnost obcí předkládat zprávu o výsledcích finančních kontrol je rozhodující počet obyvatel k 1. lednu roku, za který se zpráva podává.

§ 6

(1) Zpráva o výsledcích finančních kontrol se skládá

- a) ze souhrnného zhodnocení výsledků finančních kontrol; struktura souhrnného zhodnocení finančních kontrol je upravena v příloze č. 1, část I,
- b) z přehledu o závažných zjištěních; struktura přehledu o závažných zjištěních je upravena v příloze č. 1, část II,
- c) z údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol; struktura těchto údajů je upravena v příloze č. 2, 5a a 5b,
- d) z údajů o výsledcích auditů ve veřejné správě; struktura těchto údajů je upravena v příloze č. 3, 5a a 5b,
- e) z údajů o výsledcích interních auditů; struktura těchto údajů je upravena v příloze č. 4.

Bližší pravidla činnosti pro výkon předběžné kontroly

§ 7

(1) Po výkonu předběžné kontroly po vzniku nároku orgánu veřejné správy příkazce operace vystaví příkaz k uskutečnění příjmu a předá jej s příslušnými doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu.

(2) Po výkonu předběžné kontroly po vzniku nároku orgánu veřejné správy hlavní účetní příkaz k uskutečnění příjmu potvrdí a předá jej k zajištění výběru příslušnému organizačnímu útvaru.

§ 8

(1) Pokud správce rozpočtu při výkonu předběžné kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy stanoví pro připravovaný závazek orgánu veřejné správy v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánu veřejné správy přijatými v mezích tohoto předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

(2) Shledá-li správce rozpočtu při výkonu předběžné kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu. Nebyly-li odstraněny nedostatky, má se za to, že učiněný právní úkon orgánu veřejné správy je proveden bez předběžné kontroly.

(3) Po výkonu předběžné kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy správce rozpočtu podklad k přípravě závazku potvrdí a předá jej zpět příkazci operace;

pokud příkazce operace postupoval podle § 26c odst. 4 zákona, předá kopii tohoto příkazu současně hlavnímu účetnímu.

§ 9

(1) Po výkonu předběžné kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazce operace vystaví příkaz k uskutečnění platby a předá jej s doklady o závazku hlavnímu účetnímu. Pokud příkazce operace postupoval podle § 26c odst. 4 zákona vyznačí tuto skutečnost na příkazu k uskutečnění platby.

(2) Shledá-li hlavní účetní při výkonu předběžné kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu; shledá-li tyto nedostatky v případě, kdy příkazce operace postupoval podle § 26c odst. 4 zákona, oznámí své zjištění současně správci rozpočtu a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu. Nebyly-li odstraněny nedostatky, má se za to, že učiněný právní úkon orgánu veřejné správy je proveden bez předběžné kontroly.

(3) Po výkonu předběžné kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy hlavní účetní příkaz k uskutečnění platby potvrdí a předá jej k zajištění platby příslušnému organizačnímu útvaru.

§ 10

Vykonává-li funkci správce rozpočtu a hlavního účetního jediný zaměstnanec (§ 26 odst. 3 zákona), zajistí schvalovací postupy správce rozpočtu i hlavního účetního za předpokladu dodržení jejich návaznosti.

§ 11

Je-li výkon předběžné 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 uskutečnění platby 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.

Přechodná ustanovení

§ 12

Tato vyhláška se poprvé použije na oznamování výsledků finančních kontrol za rok 2013. Na oznamování výsledků finančních kontrol za roky 2011 a 2012 se použijí stávající právní předpisy.

Zrušovací a závěrečné ustanovení

§ 13

Zrušuje se vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

§ 14

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. července 2012.

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

I. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol

1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zahrnuje samostatné hodnocení jednotlivých součástí finanční kontroly – kontroly zajišťované vedoucími zaměstnanci, jako součást řízení (řídící kontrola), veřejnosprávní kontrola, audit ve veřejné správě a interní audit.

2. Hodnocení výsledků jednotlivých součástí finanční kontroly zahrnuje

a) stručné zhodnocení zaměření kontrolní činnosti, plnění ročních cílů a plánů veřejnosprávních kontrol, auditů ve veřejné správě a interního auditu,

b) zhodnocení výsledků řídící kontroly, veřejnosprávních kontrol, auditů ve veřejné správě, interního auditu s využitím údajů uvedených v tabulkách příloh 2 až 5b,

c) charakteristiku závažných nedostatků zjištěných finanční kontrolou, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, fungování vnitřního kontrolního systému a dodržování právních předpisů a způsob řešení zjištěných nedostatků,

d) ujištění o přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy a charakteristika opatření přijatých vedoucími orgány veřejné správy ke zvýšení jeho účinnosti,

e) ocenění přínosu finanční kontroly při zdokonalování řídicích a kontrolních procesů a hospodaření veřejnými prostředky a majetkem ve veřejné správě.

II. Přehled o závažných zjištěních

1. Přehled o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol, na jejichž základě kontrolní nebo auditní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu orgánům činným v trestním řízení skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin¹⁾.

Pořad. číslo	Datum oznámení	Označení orgánu, kterému bylo zjištění oznámeno	Název (jméno) kontrolované nebo auditované osoby a stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétních zjištění nasvědčujících spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření (odhad, pokud lze učinit)	Druh finanční kontroly

¹⁾ Nevykazují se podezření ze spáchání trestného činu, které nemají dopad na veřejné rozpočty.

2. Přehled neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků zjištěných veřejnosprávními kontrolami, audity ve veřejné správě a interními audity v hodnotě přesahující 300 000 Kč..

Pořad. číslo	Název (jméno) kontrolované/auditované osoby	Datum předání správci daně	Označení správce daně	Charakteristika neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků, včetně odkazu na ustanovení zákona č. 218/2000 Sb.	Výše odvodu podle zjištění	Druh finanční kontroly

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

Výsledky veřejnosprávních kontrol¹⁾

Pořad. číslo	Ukazatel	
1.	Počet veřejnosprávních kontrol vykonaných na místě následně po vyúčtování operací, jejichž předmětem bylo ověření skutečností rozhodných pro hospodaření kontrolované osoby s veřejnými prostředky, včetně veřejné finanční podpory.	
2.	Celkový objem veřejných výdajů u kterých byly veřejnosprávními kontrolami vykonanými na místě následně po vyúčtování operací ověřeny skutečnosti rozhodné pro hospodaření kontrolované osoby s veřejnými prostředky, včetně veřejné finanční podpory.	(v Kč)
3.	Počet ukončených řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.).	
4.	Objem dotací a návratných finančních výpomocí, u nichž bylo rozhodnuto o jejich odnětí na základě zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.).	
5.	Počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil kontrolované osobě odvod do svého rozpočtu podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.	
6.	Počet pokut uložených za maření výkonu veřejnoprávní kontroly podle § 17 zákona o finanční kontrole.	
7.	Počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě podle § 20 zákona o finanční kontrole.	

¹⁾ Neuvádí se údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol u orgánů veřejné správy, právnických a fyzických osob zapojených do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie nebo ostatních zahraničních finančních prostředků.

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

Výsledky auditu ve veřejné správě¹⁾

Pořad. číslo	Ukazatel	
1.	Počet plánovaných auditů ve veřejné správě.	
2.	Počet vykonaných auditů ve veřejné správě,	
2a.	z toho počet operativně zařazených auditů ve veřejné správě podle § 24b odst. 4 a § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole.	
3.	Celkový rozsah operací ověřených auditem ve veřejné správě.	(v Kč)
5.	Počet zpráv z auditů ve veřejné správě, jejichž součástí jsou, v případě zjištěných nedostatků, doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a k nápravě těchto nedostatků podle § 24c odst. 2 zákona o finanční kontrole.	
6.	Počet schválených pracovních míst útvaru auditu ve veřejné správě celkem, včetně vedoucího útvaru.	
7.	Skutečný stav výkonných auditorů.	

¹⁾ Neuvádí se údaje o výsledcích auditů ve veřejné správě u orgánů veřejné správy, právnických a fyzických osob zapojených do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie nebo ostatních zahraničních finančních prostředků.

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

Výsledky interního auditu¹⁾

Pořad. číslo	Ukazatel	
1.	Počet plánovaných interních auditů.	
2.	Počet vykonaných interních auditů,	
2a.	z toho počet operativně zařazených interních auditů.	
3.	Počet zpráv z provedených interních auditů, jejichž součástí jsou v případě zjištěných nedostatků doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.	
4.	Počet písemných upozornění předaných vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o nepřijetí příslušných opatření ke zjištěným řídicí kontroly nebo interního auditu.	
5.	Počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru.	
6.	Skutečný stav výkonných auditorů.	

¹⁾ Nezpracovávají orgány veřejné správy, u kterých byla nahrazena funkce interního auditu výkonem auditu ve veřejné správě a obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně než 15 000 obyvatel a které nahradily funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření podle § 29 odst. 5 a 6 zákona o finanční kontrole.

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

Výsledky auditů ve veřejné správě a veřejnosprávních kontrol na místě vykonaných při realizaci programů a projektů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu v programovém období 2007 – 2013 ¹⁾

Pořad. č.	Ukazatel	
1.	Kód programu nebo projektu. ¹⁾	
2.	Počet plánovaných auditů ve veřejné správě k ověření spolehlivosti řídicího a kontrolního procesu u auditovaných osob.	
3.	Počet vykonaných auditů ve veřejné správě k ověření spolehlivosti řídicího a kontrolního procesu u auditovaných osob.	
4.	Počet zpráv z auditů ve veřejné správě, jejichž součástí jsou, v případě zjištěných nedostatků, doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a k nápravě těchto nedostatků.	
5..	Celkový objem operací u programů nebo projektů, které auditní orgán přezkoumal u auditovaných osob.	(v Kč)
6.	Počet veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na přezkoumání operací u programů nebo projektů.	
7.	Celkový objem operací u programů nebo projektů, které kontrolní orgán přezkoumal na místě u kontrolovaných osob.	(v Kč)

¹⁾ Hodnotí auditní orgán, Národní fond, řídicí orgány a platební agentury.

²⁾ Kód projektu nebo programu

	Název
1	Integrovaný operační program
2	OP ČR - Polsko
3	OP Doprava
4	OP Lidské zdroje a zaměstnanost
5	OP Podnikání a inovace
6	OP Praha Adaptabilita
7	OP Praha Konkurenceschopnost
8	OP Rybářství

9	OP Technická pomoc
10	OP Výzkum a vývoj pro inovace
11	OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
12	OP Životní prostředí
13	ROP NUTS II Jihovýchod
14	ROP NUTS II Jihozápad
15	ROP NUTS II Moravskoslezsko
16	ROP NUTS II Severovýchod
17	ROP NUTS II Severozápad
18	ROP NUTS II Střední Čechy
19	ROP NUTS II Střední Morava

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

Výsledky auditů ve veřejné správě a veřejnosprávních kontrol na místě vykonaných při realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z ostatních zdrojů Evropské unie, příp. z ostatních zahraničních zdrojů¹⁾

Pořad. č.	Ukazatel	
1.	Kód programu nebo projektu. ²⁾	
2.	Počet plánovaných auditů ve veřejné správě k ověření spolehlivosti řídicího a kontrolního procesu u auditovaných osob.	
3.	Počet vykonaných auditů ve veřejné správě k ověření spolehlivosti řídicího a kontrolního procesu u auditovaných osob.	
4.	Počet zpráv z auditů ve veřejné správě, jejichž součástí jsou, v případě zjištěných nedostatků, doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a k nápravě těchto nedostatků.	
5..	Celkový objem operací u programů nebo projektů, které auditní orgán přezkoumal u auditovaných osob.	(v Kč)
6.	Počet veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na přezkoumání operací u programů nebo projektů.	
7.	Celkový objem operací u programů nebo projektů, které kontrolní orgán přezkoumal na místě u kontrolovaných osob.	(v Kč)

¹⁾ Hodnotí auditní subjekty a kontrolní orgány na jednotlivých úrovních implementace programu nebo projektu.

²⁾ Kód programu nebo projektu

P01	Komunitární programy
P02	Fond solidarity
P03	Záruční sekce EZOF
P04	Finanční mechanismus EHP/Norsko
P05	Program švýcarsko – české spolupráce
P06	Migrační fondy
P07	Jiné

Rozdílová tabulka návrhu předpisu ČR s legislativou ES/EU

Návrh zákona ze dne 2012, kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
§ 24 odst. 1 písm. e)	Působnost Ministerstva financí (1) Ministerstvo financí vykonává audit ve veřejné správě 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 pro účely poskytované podpory jsou současně poskytovány finanční prostředky ze státního rozpočtu, z Národního fondu nebo z jiných prostředků státu, a to v celém rozsahu poskytované podpory, c) právnických osob zřízených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnických osob zřízených na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky, d) příjemců veřejné finanční podpory, poskytované ze státního rozpočtu, e) <u>právnických a fyzických osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie.</u> (2) Předmětem auditu ve veřejné správě u ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb České	32006R1080	Čl. 14 odst. 1	Oddíl 3 Řízení, monitorování a kontrola Článek 14 Určení orgánů 1. Členské státy, které se účastní operačního programu, <u>určí společný řídicí orgán, společný certifikační orgán a společný auditní orgán, přičemž auditní orgán se nachází v členském státě řídicího orgánu.</u> Certifikační orgán dostává platby od Komise a zpravidla provádí platby hlavnímu příjemci. Řídicí orgán zřídí po poradě s členskými státy zastoupenými v programové oblasti společný technický sekretariát. Tento sekretariát je nápomocen řídicímu orgánu, monitorovacímu výboru a případně auditnímu orgánu při plnění jejich povinností. 2. Auditnímu orgánu operačního programu napomáhá skupina auditorů skládající se z jednoho zástupce každého členského státu zapojeného do operačního programu a plnící povinnosti podle článku 62 nařízení (ES) č. 1083/2006. Skupina auditorů je vytvořena do tří měsíců od přijetí rozhodnutí o schválení operačního programu. Skupina vypracuje svůj jednací řád. Předsedá jí auditní orgán daného operačního programu. Zúčastněné členské státy mohou jednomyslně rozhodnout, že auditní orgán je oprávněn provádět povinnosti stanovené článkem 62 nařízení (ES) č. 1083/2006 na celém území pokrytém programem přímo, aniž by byla zapotřebí skupina	

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	republiky není hospodaření s majetkem zvláštního charakteru.	32006R1083	Čl. 59 odst. 1 písm. c) a čl. 62	auditorů vymezená v prvním pododstavci. Auditoři jsou nezávislí na kontrolním systému uvedeném v čl. 16 odst. 1 tohoto nařízení. 3. Každý členský stát, který se účastní operačního programu, jmenuje své zástupce do monitorovacího výboru uvedeného v článku 63 nařízení (ES) č. 1083/2006. HLAVA VI ŘÍZENÍ, MONITOROVÁNÍ A KONTROLA KAPITOLA I ŘÍDICÍ A KONTROLNÍ SYSTÉMY Článek 59 Určení orgánů 1. <u>Členský stát pro každý operační program určí</u> a) řídicí orgán: celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné moci nebo veřejný či soukromý subjekt určený členským státem k řízení operačního programu; b) certifikační orgán: celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné moci nebo veřejný subjekt určený členským státem pro ověřování výkazů výdajů a žádostí o platby před jejich odesláním Komisi; c) <u>auditní orgán: celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné moci nebo veřejný subjekt funkčně nezávislý na řídicím orgánu a certifikačním orgánu, určený členským státem pro každý operační program a odpovědný za ověřování účinného fungování řídicího a kontrolního systému.</u> Stejný orgán může být určen pro více než jeden operační program. 2. Členský stát může určit jeden nebo více zprostředkujících subjektů pro výkon některých nebo všech úkolů řídicího nebo	

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
				certifikačního orgánu z pověření tohoto orgánu. 3. Členský stát stanoví pravidla pro své vztahy s orgány uvedenými v odstavci 1 a pro jejich vztahy s Komisí. Aniž je dotčeno toto nařízení, stanoví členský stát vzájemné vztahy orgánů uvedených v odstavci 1, a ty vykonávají své úkoly plně v souladu s institucionálním, právním a finančním systémem daného členského státu. 4. S výhradou čl. 58 písm. b) mohou být některé nebo všechny orgány uvedené v odstavci 1 součástí téhož subjektu. 5. Zvláštní pravidla řízení a kontroly jsou stanovena v nařízení (ES) č. 1080/2006 pro operační programy spadající pod cíl „Evropská územní spolupráce“. 6. Komise přijme prováděcí pravidla k článkům 60, 61 a 62 postupem podle čl. 103 odst. 3. Článek 62 Úkoly auditního orgánu 1. <u>Auditní orgán</u> operačního programu zejména a) zajišťuje provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu; b) zajišťuje provádění auditů operací na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů; c) předkládá Komisi do devíti měsíců po schválení operačního programu auditní strategii zahrnující subjekty, které budou provádět audity podle písmen a) a b), metodu, která bude použita, metodu výběru vzorků pro audity operací a orientační plánování auditů zajišťující provedení auditů u hlavních subjektů a rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období. Pokud se pro několik operačních programů používá společný systém, může být předložena jednotná auditní strategie; d) do 31. prosince každoročně od roku 2008 do roku 2015: i) edkládá Komisi výroční kontrolní zprávu uvádějící výsledky auditů provedených během předchozího období dvanácti měsíců,	

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
				které končí dne 30. června daného roku, v souladu s auditní strategií operačního programu, jakož i nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech programu. První zpráva, kterou předloží do 31. prosince 2008, bude zahrnovat období od 1. ledna 2007 do 30. června 2008. Informace týkající se auditů provedených po 1. červnu 2015 se zahrnou do závěrečné kontrolní zprávy, která je podkladem pro prohlášení o uzavření podle písmene e); ii) na základě kontrol a auditů, za jejichž provedení odpovídá, vydává stanovisko k tomu, zda řídicí a kontrolní systém funguje účinně, a poskytuje tak přiměřené ujištění, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tedy že související transakce jsou legální a řádné; iii) v případech, kdy se použije článek 88, předkládá prohlášení o částečném uzavření, ve kterém vyhodnotí legalitu a řádnost dotyčných výdajů. Pokud se pro několik operačních programů používá společný systém, mohou být informace podle bodu i) součástí jediné zprávy a stanovisko a prohlášení vydaná podle bodů ii) a iii) mohou zahrnovat všechny dotyčné operační programy; e) předloží Komisi do 31. března 2017 prohlášení o uzavření, ve kterém vyhodnotí platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a legalitu a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů, který je podložen závěrečnou kontrolní zprávou. 2. Auditní orgán zajistí, aby byly při auditní činnosti zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy. 3. Provádí-li audity a kontroly uvedené v odst. 1 písm. a) a b) jiný subjekt než auditní orgán, zajistí auditní orgán, aby takové subjekty měly nezbytnou funkční nezávislost. 4. Komise poskytne své připomínky k auditní strategii předložené podle odst. 1 písm. c) do tří měsíců od jejího obdržení. Nevznese-li v této lhůtě žádné připomínky, považuje se strategie za přijatou.	

Číslo předpisu ES/EU (kód celex)	Název předpisu ES/EU
32006R1080	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999
32006R1083	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