

## 416/2004 Sb.

### VYHLÁŠKA

ze dne 28. června 2004,

**kteřou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.**

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. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., (dále jen "zákon") bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech a upravuje strukturu, rozsah, postup a termíny předkládání zpráv o výsledcích finančních kontrol:

#### Bližší podrobnosti o kontrolních metodách

##### § 1

(1) Kontrolní metody a jejich výběr slouží k zajištění objektivnosti a úplnosti informací o tom, zda a jak

- a) orgán veřejné správy [§ 2 písm. a) zákona], jeho vedoucí zaměstnanci a ostatní zaměstnanci plní stanovené úkoly a schválené záměry a cíle tohoto orgánu,
- b) kontrolovaná osoba [§ 2 písm. b) zákona] plní požadavky, které jsou předmětem finanční kontroly.

(2) Výběr kontrolních metod musí zabezpečit, aby shromážděné informace o skutečnostech tvořících předmět finanční kontroly byly

- a) významné pro stanovené konkrétní cíle [§ 5 písm. d) zákona] této kontroly,
- b) spolehlivé zejména s přihlédnutím k jejich zdroji,
- c) dostatečné pro přesvědčivost dokumentovaných zjištění.

##### § 2

(1) Kontrolní metoda porovnání se použije k poznání míry souladu schválených záměrů a cílů, se skutečným stavem jejich plnění ve vztahu k prověřované činnosti a dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů.

(2) Kontrolní metodou porovnání se prověří, zda se vyskytují odchylky mezi zjištěnými informacemi o hospodaření orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby s veřejnými prostředky a údaji o plánování, přípravě a uskutečňování finančních nebo majetkových operací (dále jen "operace") obsaženými v jejich podkladech, zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech, stanovených finančních, statistických a jiných výkazech, hlášeních, zprávách a jiné dokumentaci vedené podle zvláštních právních předpisů 1) (dále jen "dokumentace").

(3) Podklady orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby o plánování, přípravě a uskutečňování operací jsou především zápisy [§ 11 odst. 3 písm. c) zákona], záznamy [§ 25 odst. 2 písm. c) zákona] a jiné písemnosti vedené podle zvláštních právních předpisů 2).

##### § 3

(1) Kontrolní metodou sledování se zjišťuje, zda

- a) jsou vytvořeny podmínky a stanoveny postupy pro hospodárný, efektivní a účelný výkon prověřované činnosti,
- b) orgán veřejné správy, jeho vedoucí a ostatní zaměstnanci tyto podmínky a stanovené postupy dodržují.

(2) Skutečný stav se zjišťuje

a) pozorováním procesů a jevů při výkonu prověřované činnosti,

b) měření dosahovaných hodnot při výkonu prověřované činnosti.

(3) O průběhu, časových údajích, výsledcích pozorování procesů a jevů při výkonu prověřované činnosti a o měření dosahovaných hodnot při jejím výkonu se pořizují písemné, slovní a číselné, případně obrazové nebo zvukové záznamy. Vyhodnocením záznamů se získají informace o stavu dodržování a správnosti postupů stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

#### § 4

(1) Kontrolní metodou šetření a ověřování se zjišťuje, zda prověřované operace, které mají za následek dosažení veřejných příjmů [§ 2 písm. h) zákona], vynaložení veřejných výdajů [§ 2 písm. i) zákona] nebo jiná plnění, jsou uskutečňovány v souladu se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy, a zda kontrolované osoby stanovené podmínky a postupy dodržují.

(2) Zjištěné skutečnosti se porovnávají s podmínkami a postupy stanovenými právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto právních předpisů a hodnotí z hlediska plnění kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon prověřované činnosti.

#### § 5

(1) Kontrolní metodou kontrolních výpočtů se matematickými úkony přezkoumávají a vyhodnocují zjištěné informace o prověřované činnosti orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby.

(2) Zjištěná ziskaná kontrolními výpočty se porovnávají zejména s číselnými hodnotami

a) vykazovanými v dokumentaci o plánovaných, připravovaných a uskutečňovaných operacích,

b) stanovenými v právních předpisech a v opatřeních přijatých v mezích těchto právních předpisů,

c) stanovenými v příslušných českých technických normách 3),

d) obsaženými v podmínkách rozhodnutí o poskytnutí veřejné finanční podpory nebo v uzavřených smlouvách.

#### § 6

(1) Kontrolní metodou analýzy se zkoumají a vyhodnocují odchylky v hodnotách, například o četnosti nebo výdajové či časové náročnosti operací, anebo ve zvýšeném riziku vzniku nesrovnalostí v hospodaření s veřejnými prostředky, od hodnot, které jsou obvyklé pro obdobné operace nebo jejich soubory, není-li rozdíl porovnávaných hodnot uspokojivě doložen. Vyhodnocuje se i případný vzájemný nesoulad hodnot obsažených v záznamech různých druhů dokumentace.

(2) Při měření objemu zdrojů a potřeby veřejných prostředků a pracovních sil ve vztahu k zajištění rozsahu, kvality a přínosu stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy se použije například analýza minimalizace nákladů, analýza nákladů a přínosů, analýza efektivnosti nákladů nebo analýza užitečnosti nákladů.

(3) Nejsou-li kritéria pro hodnocení hledisek hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy stanovena právními předpisy, českými technickými normami, musí je vedoucí orgánu veřejné správy stanovit předem (§ 4 odst. 2 zákona). Ke splnění této povinnosti použije především výkonově orientované analytické metody.

#### **Bližší podrobnosti o kontrolních postupech**

#### § 7

(1) Při plánování, přípravě, uskutečňování a následném prověřování uskutečněných operací a při prověřování přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly se podle zvolených kontrolních metod uspořádají úkony ke shromažďování, třídění, vyhodnocení a dokumentaci informací do kontrolních postupů.

(2) Zaměstnanci pověřeni k výkonu finanční kontroly získávají a shromažďují doklady, které jsou zdrojem informací,

a) vlastní činností,

b) z dokumentace orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby, jejichž činnost je prověřována,

c) z jiných zdrojů, například od osoby, která je povinna spolupůsobit při výkonu veřejnosprávní kontroly, anebo prostřednictvím přizvané osoby (§ 16 zákona).

#### § 8

(1) Při výkonu předběžné veřejnosprávní kontroly (§ 11 odst. 1 a 2 zákona), průběžné veřejnosprávní kontroly (§ 11 odst. 3 zákona) a následné veřejnosprávní kontroly (§ 11 odst. 4 zákona) se uplatní schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy nebo jejich kombinace, které

a) organizuje a řídí vedoucí kontrolního orgánu [§ 2 písm. c) zákona] podle působnosti stanovené zákonem o finanční kontrole, zvláštním právním předpisem nebo na základě těchto právních předpisů,

b) zajišťují vedoucí zaměstnanci a ostatní zaměstnanci kontrolního orgánu pověření k tomu vedoucím tohoto orgánu.

(2) Osoby uvedené v odstavci 1 zajistí v případě potřeby při výkonu veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby [§ 2 písm. b) zákona] na místě podklady pro plánování, přípravu a uskutečňování operací.

(3) Ve vnitřním kontrolním systému orgánu veřejné správy se uplatní při výkonu

a) předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly (§ 26 a 27 zákona) schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy nebo jejich kombinace, které organizuje, řídí a zajišťuje vedoucí orgánu veřejné správy prostřednictvím řídicích výkonných struktur tohoto orgánu,

b) interního auditu speciální kombinace revizních a hodnotících postupů s důrazem na využití kontrolních metod analýzy k objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy a správnosti operací (dále jen "auditní postupy"), které zajišťuje útvar interního auditu (§ 28 odst. 1 zákona).

#### § 9

(1) Při plánování, přípravě a uskutečňování operací se kontrolními postupy veřejnosprávní kontroly a řídicí kontroly zajistí

a) soustavné, koordinované a včasné zjišťování provozních, finančních, právních a jiných rizik,

b) vyhodnocování zjištění o těchto rizicích, že může nastat určitá událost, jednání nebo stav, který ohrozí nebo znemožní plnění stanovených úkolů vyplývajících ze schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy s následnými nežádoucími dopady, které spočívají například v

1. ohrožení nebo újme na majetku a právech státu či územního samosprávného celku,
2. narušení bezpečnosti informací,
3. nevhodném využívání zdrojů, ve výkonu neefektivních nebo neúčelných činností, v nesplnění nebo v prodlení plnění stanovených úkolů, anebo v nedodržení jejich požadované kvality,
4. poškození pověsti orgánu veřejné správy,

c) podklady pro vypracování doporučení k přijetí odpovídajících opatření na vyloučení nebo zmírnění zjištěných rizik.

(2) Auditními postupy se zajistí

a) nezávislé a objektivní prověřování, zda jsou

1. provozní, finanční, právní a jiná rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy zjišťována a vyhodnocována,
2. přijímána a dodržována odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,

b) informování vedoucího orgánu veřejné správy o výsledcích tohoto prověřování.

#### **Schvalovací postupy**

#### § 10

Schvalovacími postupy řídicí kontroly vykonávanými v působnosti příkazce operace [§ 26 odst. 1 písm. a) zákona], správce rozpočtu [§ 26 odst. 1 písm. b) zákona] a hlavního účetního [§ 26 odst. 1 písm. c) zákona] se zajistí předběžná kontrola operace

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

b) po vzniku nároku nebo závazku.

#### § 11

(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy,

b) správnost operace [§ 2 písm. 1) zákona] zejména ve vztahu k

1. dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgánem veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,

2. dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,

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

d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

#### § 12

(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

(3) Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k přijetí konkrétního příjmu nebo k zajištění vymáhání pohledávky.

(4) Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří

a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

b) správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,

c) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy 4), souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

(5) Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

(6) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá pokyn k plnění veřejných příjmů potvrzený svým podpisem k zajištění výběru konkrétního příjmu ve výši splatného nároku; plnění může být jednorázové ve výši celkové částky, nebo rozložené do několika dílčích plnění.

#### § 13

(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

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

b) správnost operace [§ 2 písm. 1) zákona] zejména ve vztahu k dodržení

1. právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,

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

d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

(3) Je-li kontrolní postup podle odstavce 2 ukončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.

(4) Schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace

a) byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

b) je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,

c) odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy 5),

d) byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti orgánu veřejné správy použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti tohoto orgánu v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

(5) Shledá-li správce rozpočtu při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

(6) Pokud pro připravovanou operaci správce rozpočtu stanoví v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánů veřejné správy přijatými v mezích tohoto právního předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

(7) Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, vrátí svým podpisem potvrzený podklad k připravované operaci příkazci. Podpis správce rozpočtu, případně s připojenými písemnými omezujícími podmínkami je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši a o předpokládaném termínu jeho plnění konkrétnímu věřiteli (dále jen "individuální příslib").

(8) Je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutné zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa.

(9) Podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace podle odstavce 8 je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (dále jen "limitovaný příslib").

(10) Správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně předá hlavnímu účetnímu.

(11) Nebyly-li odstraněny nedostatky podle odstavce 5 nebo vyřešeny omezující podmínky správce rozpočtu podle odstavce 6, je učiněn právní úkon, případně vzniklý závazek orgánu veřejné správy proveden bez předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona).

#### § 14

(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy,

b) soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem.

(3) Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o závazku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění platby. Na pokynu označí rovněž, zda se jedná o individuální příslib nebo limitovaný příslib.

(4) Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří

a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli,

c) podle označení na pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,

d) soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,

e) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy 4), souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

(5) Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci limitovaného příslibu též správci rozpočtu, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

(6) Zjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná kontrola správcem rozpočtu, oznámí to písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona),

(7) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz k platbě potvrzený svým podpisem k zajištění platby ve výši splatného závazku; platba může být jednorázová ve výši celkové dlužné částky, nebo rozložená do několika dílčích plateb.

(8) Nebyly-li odstraněny nedostatky podle odstavců 5 a 6, je platba uskutečněna bez předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona).

#### § 15

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.

#### § 16

(1) Při použití technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení ve schvalovacích postupech lze připojit na datovou zprávu o předběžné kontrole připravovaného nároku nebo závazku orgánu veřejné správy, nebo na pokynu k plnění veřejných příjmů, anebo na pokynu k plnění veřejných výdajů elektronický podpis podle zvláštního právního předpisu 6).

(2) Opatření přijatá vedoucím orgánu veřejné správy obsahují bližší pravidla pro

a) stanovení oprávnění, povinností a odpovědností vedoucích zaměstnanců v orgánu veřejné správy k připojování elektronického podpisu při schvalování operací,

b) určení odpovědnosti jednotlivých osob za obsah datové zprávy, ke které byly uvedené podpisy připojeny,

c) zajištění archivace datových zpráv o přípravě operace,

d) zabezpečení následné dostupnosti datových zpráv ke kontrole.

#### § 17

Předběžnou veřejnosprávní kontrolu připravovaných operací, týkající se jiných orgánů veřejné správy nebo žadatelů o veřejnou finanční podporu, zajistí vedoucí kontrolního orgánu obdobně podle § 10 až 16 prostřednictvím schvalovacích postupů vykonávaných k tomu pověřenými zaměstnanci tohoto orgánu.

## Operační postupy

### § 18

(1) Operačními postupy řídicí kontroly se zajistí průběžná kontrola úplnosti a přesnosti průběhu operací. Tyto postupy zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich příslušné dokumentace a sestavování stanovených finančních, statistických a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

(2) Operační postupy slouží ke sledování a případnému usměrňování jednotlivých provozních a finančních funkcí, z nich vyplývajících činností vykonávaných příslušnými řídicími výkonnými strukturami orgánu veřejné správy a jejich návazností v procesu přímého uskutečňování operace, a to od

a) vzniku nároku nebo závazku až do okamžiku ukončení prováděných prací, splnění dodávky zboží nebo služeb v množství a kvalitě, nutné ke konečnému vypořádání tohoto nároku nebo závazku,

b) předání podkladů k jejímu uskutečnění hlavním účetním až do okamžiku vyúčtování celkové částky zaplacených veřejných příjmů k uspokojení celkové pohledávky, vyplývající z nároku orgánu veřejné správy nebo celkové částky zaplacených veřejných výdajů, vyplývající ze závazku tohoto orgánu a pokladního splnění a zaúčtování veškerých příjmů nebo plateb, nutných k uspokojení pohledávky nebo závazku evidovaných v účetnictví vedeném orgánem veřejné správy podle zvláštního právního předpisu 4).

(3) Není-li výběr veřejných příjmů uskutečněn, nebo je-li uskutečněn v neúplné výši do termínu jeho splatnosti, hlavní účetní vyrozumí o tom bez zbytečného odkladu příkazce operace k přijetí opatření směřujících ke splnění povinnosti dlužníka.

### § 19

Operačními postupy se zajistí průběžné nebo periodické prověření

a) dodržování provozních postupů stanovených uvnitř orgánu veřejné správy pro oddělený výkon činností v procesu přímého uskutečňování operací a jejich zpracování v účetnictví za účelem minimalizace provozních, finančních, právních a jiných rizik,

b) plnění stanovených opatření k zajištění ochrany a bezpečnosti osob a veřejných prostředků při hospodaření a nakládání s těmito prostředky včetně jejich ochrany před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím,

c) včasnosti a přesnosti provádění záznamů o všech uskutečňovaných operacích a kontrolách v zavedených informačních systémech orgánu veřejné správy,

d) fungování zavedeného systému uvnitř orgánu veřejné správy pro včasné předávání informací příslušným vedoucím zaměstnancům, vyžaduje-li to potřeba k usměrnění procesu přímého uskutečňování operace nebo činností, například při vzniku nových rizik spojených se změnou ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek [§ 11 odst. 3 písm. b) a § 27 odst. 2 zákona],

e) plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména těch, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování neekonomických, neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.

### § 20

K dosažení vyšší účinnosti průběžné kontroly, zejména k odstranění nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik a k zajištění ochrany osob a majetku, se využijí v operačních postupech technické prostředky, zařízení a programová vybavení, například mechanismy ke znehodnocení obsahu bezpečnostních schránek, indikátory pravosti peněz, čidla, bezpečnostní rámy a kamerové systémy.

### § 21

Průběžnou veřejnosprávní kontrolu přímého uskutečňování operací týkající se jiných orgánů veřejné správy nebo příjemců veřejné finanční podpory zajistí vedoucí kontrolního orgánu obdobně podle § 18 až 20 prostřednictvím operačních postupů vykonávaných k tomu pověřenými zaměstnanci.

## Hodnotící postupy

### § 22

Hodnoticí postupy zahrnují systematicky uspořádané úkony ke třídění a vyhodnocování zjištění o skutečnostech, shromážděných a dokumentovaných zpravidla operačními a revizními postupy při řídicí kontrole nebo veřejnosprávní kontrole. Uplatní se vždy při

- a) posuzování údajů o uskutečněných operacích, které jsou obsaženy v zavedených informačních systémech, ve stanovených finančních, statistických a jiných výkazech, hlášeních a zprávách,
- b) porovnávání těchto údajů se schválenými veřejnými příjmy a veřejnými výdaji,
- c) analyzování dosažených výsledků ve vztahu k plnění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy a k potřebám jeho hospodaření v dalším období.

#### § 23

Prostřednictvím hodnotících postupů se využijí získané věcné, časové a finanční údaje o hospodaření orgánu veřejné správy při zajišťování stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů ke koordinaci a usměrňování

- a) jeho činností v dalším období, například v případech, vznikne-li potřeba tohoto orgánu přinášející nezajištěné nároky na veřejné výdaje, kterou je třeba zabezpečit především hospodárnějším prováděním jiných úkolů nebo odsunutím či omezením některého jiného, méně naléhavého úkolu,
- b) přípravy a uskutečňování operací za účelem dosažení optimálního vztahu mezi hospodárností, účelností a efektivností těchto operací a náklady na činnosti vykonávané k jejich uskutečnění,
- c) finančního řízení a kontroly při
  1. organizování řídicích výkonných struktur k plnění stanovených úkolů s cílem dosáhnout vyšší hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy,
  2. hospodaření s veřejnými prostředky, například v souvislosti s poskytováním veřejné finanční podpory nebo při využívání věcí, majetkových práv a jiných majetkových hodnot orgánu veřejné správy včetně zajištění péče o jejich zachování a ochranu před neoprávněnými zásahy,
  3. přijímání systémových opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny [§ 5 písm. e) zákona].

#### Revizní postupy

#### § 24

(1) Revizní postupy se uplatní při následné veřejnosprávní kontrole a obdobně i při následné řídicí kontrole správnosti vybraných operací. Zahrnují úkony k prověřování, zkoumání a vyhodnocování všech údajů v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech orgánu veřejné správy nebo příjemce veřejné finanční podpory, jehož činnost nebo splnění účelu a stanovených podmínek užití této podpory je kontrolována.

(2) Při shromažďování údajů u vzorku vybraných operací se použijí metody nestatistického nebo statistického výběru ze souboru údajů o všech uskutečněných operacích v časovém intervalu, ve kterém má být správnost těchto operací prověřována, zkoumána a vyhodnocována.

(3) Revizními postupy se u vzorku vybraných operací prověří a vyhodnotí skutečnosti rozhodné pro hospodaření s veřejnými prostředky při zajišťování stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy (§ 11 odst. 4 zákona).

#### § 25

Následná veřejnosprávní kontrola přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zavedených u orgánů veřejné správy (§ 11 odst. 5 zákona), se zajistí revizními postupy, zpravidla doplněnými o úkony hodnotících postupů. Při uplatnění těchto kontrolních postupů se využijí revizní postupy přezkoumání vybraného vzorku operací.

#### § 26

(1) Při stanovení konkrétních cílů a uspořádání úkonů do revizních postupů ke zjišťování skutečností, které jsou předmětem veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby na místě, se vychází z informací o

- a) charakteru úkolů veřejné správy zajišťovaných kontrolovanou osobou,
- b) zdrojích financování této činnosti,
- c) právních předpisů, kterými se tato činnost řídí,

d) rizicích spojených s plněním rozhodujících úkolů při zajišťování schválených plánů, programů, projektů nebo jiných rozhodnutí o nakládání s veřejnými prostředky kontrolovanou osobou, jejichž nežádoucí důsledky lze spatřovat zejména v

1. porušování právního předpisu pro zadávání veřejných zakázek nebo opatření přijatých v mezích tohoto právního předpisu,
2. nedodržení povinnosti stanovit kritéria k zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy nebo nedodržení těchto kritérií,
3. nedostatečném fungování systému kontrolované osoby k rozpoznávání rizik vztahujících se k činnosti této osoby a přijímání nedostatečných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
4. nedostatečné účinnosti informačních systémů pro zajištění včasné koordinace a usměrňování činnosti, například při přípravě a uskutečňování operací, změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek, vzniku závažných nedostatků v činnosti a plnění informačních povinností.

(2) Revizními postupy se podle schváleného zaměření veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby na místě zajistí

a) shromáždění a vyhodnocení informací, které jsou významné pro splnění konkrétních cílů této kontroly,

b) dokumentace kontrolních zjištění včetně pořízení výpisů nebo opisů dokladů kontrolované osoby anebo jiných podkladů, potvrzujících tato zjištění,

c) vypracování protokolu o kontrolních zjištěních,

d) seznámení kontrolované osoby s obsahem protokolu podle písmene c) včetně případného řízení o námitkách podle zvláštního právního předpisu 7).

(3) Revizními postupy se zajistí rovněž následná kontrola plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků.

#### **Auditní postupy**

##### § 27

Auditní postupy zahrnují systematicky uspořádané úkony interního auditu k nezávislému a objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy.

##### § 28

(1) Program konkrétního auditu se vypracuje na základě ročního plánu interního auditu (§ 30 odst. 1, 3 až 5 zákona).

(2) Je-li výkon konkrétního auditu operativně zařazen mimo schválený roční plán (§ 30 odst. 6 zákona), zejména v případech podezření na možný výskyt nepředpokládaných rizik, která by mohla nepříznivě ovlivnit činnost orgánu veřejné správy, nebo při bezprostředním zjištění takových rizik, vypracuje se program konkrétního auditu podle konkrétního zadání.

(3) Zaměstnanci útvaru interního auditu pověřeni jeho výkonem (dále jen "interní auditoři") při vypracování programu pro výkon finančních auditů [§ 28 odst. 4 písm. a) zákona], auditů systému [§ 28 odst. 4 písm. b) zákona], auditů výkonu [§ 28 odst. 4 písm. c) zákona] nebo jinak zaměřených auditů

a) ověří svou znalost o činnosti zajišťované orgánem veřejné správy, jeho organizačním útvarem, vedoucími a ostatními zaměstnanci (dále jen "auditovaný subjekt") prostřednictvím získaných a předběžně vyhodnocených informací o

1. konkrétní funkci a určených úkolech auditovaného subjektu při zajišťování stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy (dále jen "auditovaná činnost") a o místě a postavení auditovaného subjektu v organizační struktuře vnitřních a vnějších vztahů,
2. ekonomickém a právním prostředí, ve kterém je auditovaná činnost zajišťována, zejména o zdrojích a vývoji financování, schválených veřejných příjmech a veřejných výdajích, právních předpisech a přijatých opatřeních v mezích těchto právních předpisů, stanovených postupech, smlouvách a jiných skutečnostech, významných pro auditovanou činnost,
3. organizační struktuře, personálním zajištění a rozdělení odpovědností, povinností a oprávnění auditovaného subjektu v rámci přímé nebo funkční podřízenosti v systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy při uskutečňování operací k zajištění auditované činnosti,
4. systémech finanční kontroly, kterými jsou auditované činnosti řízeny a kontrolovány,
5. hlavních rizicích spojených s auditovanou činností, která byla zapracována do ročního plánu

interního auditu, a o jejich významnosti ve vztahu k realizovaným nebo předpokládaným změnám, které mohou mít vliv na auditovanou činnost a na případné přehodnocení konkrétních cílů auditu,

b) definují cíle připravovaného konkrétního auditu, jejichž splněním se dosáhne splnění úkolů ročního plánu interního auditu nebo splnění úkolů v zadání operativně zařazeného auditu,

c) určí potřebné informace, jejichž pomocí lze dosáhnout konkrétních cílů připravovaného auditu a které bude třeba shromáždit vlastní činností nebo z podkladů auditovaného subjektu anebo z jiných zdrojů,

d) vypracují auditní postup na základě

1. zvolených kontrolních metod ke shromáždění informací, které bude nutné získat k dosažení konkrétních cílů připravovaného auditu,
2. získaných a předběžně vyhodnocených informací o auditovaném subjektu,
3. posouzení potřeby provedení odborných posudků přízvanými osobami,
4. zhodnocení plnění opatření stanovených předcházejícím auditem, zejména v návaznosti na dříve zjištěné nedostatky v dané oblasti,

e) vypracují program auditu, který obsahuje vždy údaje o

1. auditovaném subjektu,
2. zaměření interního auditu na finanční audit, audit systému, audit výkonu nebo jinak zaměřený audit,
3. datu zahájení auditu a předpokládané době jeho trvání,
4. složení auditorského týmu s jmenovitým uvedením vedoucího týmu,
5. cílech, kterých má být auditem dosaženo,
6. prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy,
7. vymezení případných rizik spojených s auditovanou činností,
8. schválení vedoucím útvaru interního auditu,
9. upozornění, že případné změny v programu auditu neprodleně schvaluje vedoucí útvaru interního auditu.

#### § 29

Při posuzování rizik, vypracování auditních postupů a při jejich uplatňování je nutné brát zvláštní zřetel na to, zda

a) v auditované činnosti nebo v souvislosti s ní nedochází k trestným činům, přestupkům nebo jiným správním deliktům,

b) je ve vnitřním provozním a finančním řízení orgánu veřejné správy zaveden odpovídající systém prevence a systém včasného předávání, shromažďování a vyhodnocování informací o skutečnostech, které zakládají podezření ze spáchání trestného činu, přestupku nebo jiného správního deliktu,

c) při zjištění skutečností, které zakládají podezření ze spáchání trestného činu, přestupku nebo jiného správního deliktu, byla přijata odpovídající opatření k jeho odhalení, překažení nebo odrazení od jeho dokonání a k zajištění ochrany veřejných prostředků se zřetelem na prevenci před páchaním takové činnosti [§ 4 odst. 1 písm. b) zákona].

#### § 30

Je-li auditními postupy prověřována správnost u vzorku vybraných operací, postupuje se při shromažďování údajů o těchto operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech orgánu veřejné správy obdobně podle § 22.

#### § 31

(1) Auditní postupy zahrnují rovněž úkony, kterými se zajistí

a) pořizování pracovní dokumentace, jejímž účelem je doložit průběh vykonaného auditu, zjištěné informace a pořízené doklady, které dostatečně přesvědčivě potvrzují závěry a případná doporučení navrhovaná interními auditory ke zjištěním pro každý definovaný cíl vykonaného auditu,

b) vypracování zprávy o zjištěních z vykonaného auditu a doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků (§ 28 odst. 3 zákona); v případě podezření ze spáchání trestného činu, přestupku nebo jiného správního deliktu útvar interního auditu informuje písemně bez zbytečného odkladu vedoucího orgánu veřejné správy a současně zajistí příslušné doklady,

c) projednání zprávy a navrhovaných doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků s vedoucím zaměstnancem odpovědným za řízení a kontrolu auditované činnosti, včetně

připojení jeho stanoviska, a to před předáním zprávy z vykonaného auditu vedoucímu orgánu veřejné správy,

d) vedení auditorského spisu, do kterého se zakládají

1. pracovní dokumentace, zpráva o zjištěních z vykonaného auditu a doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků, včetně připojených stanovisek vedoucích zaměstnanců odpovědných za řízení a kontrolu auditované činnosti,

2. všechny pořízené doklady, které jsou významné pro přesné doložení přípravy, průběhu a výsledku vykonaného auditu, zejména harmonogram auditu, jeho změny a důvody těchto změn, pověření k výkonu auditu, účast přizvaných osob, například znalců a tlumočnicků nebo odborníků, postupové diagramy, grafy, dotazníky, provedené testy souboru operací nebo vybraného vzorku operací, srovnávací tabulky věcných, časových a finančních ukazatelů, odborné expertízy, které přímo souvisejí s auditovanou činností a odkazy na jiné doklady, které obsahují informace související s výsledky vykonaného auditu, například na zprávy o výsledcích kontrol jiných kontrolních orgánů.

(2) Útvar interního auditu sleduje plnění doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy, jeho vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků, které předal vedoucímu orgánu veřejné správy. Podle charakteru těchto doporučení, nejméně však jednou ročně, prověří následnou kontrolou skutečný stav plnění těchto doporučení až do jejich úplného splnění. Nutnost zajištění následných kontrol se vezme v úvahu při sestavování ročního plánu interního auditu.

#### **Struktura a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání**

##### **§ 32**

(1) Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol (dále jen "zpráva") se skládá

a) ze souhrnného zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (§ 22 odst. 4 zákona); struktura a rozsah souhrnného zhodnocení se stanoví v příloze č. 1a,

b) z tabulek údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy; jejich struktura a rozsah se stanoví v přílohách č. 2 až 5.

(2) Zprávu předkládá

a) správce kapitoly státního rozpočtu, jiná organizační složka státu a státní příspěvková organizace, u které správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, státní fond, jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky [§ 2 písm. a) zákona],

b) kraj, hlavní město Praha, obec a městská část hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, jiná obec a městská část hlavního města Prahy, která zavedla funkci útvaru interního auditu, příspěvková organizace, u které tento orgán veřejné správy, který je jejím zřizovatelem, nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, orgán samosprávy městské části nebo městského obvodu, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

(3) Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu (dále jen "zpráva ve zkráceném rozsahu") se skládá

a) ze stručného zhodnocení výsledků řídicích kontrol a u obce a městské části hlavního města Prahy s méně než 15 000 obyvateli, která nezavedla funkci útvaru interního auditu, i stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů; struktura zprávy ve zkráceném rozsahu se stanoví v příloze č. 1b,

b) z tabulky údajů o výsledcích řídicích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 2,

c) z tabulky údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykonaných obcí a městskou částí hlavního města Prahy s méně než 15 000 obyvateli, která nezavedla funkci interního auditu, u příspěvkových organizací v jejich působnosti a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 4.

(4) Zprávu ve zkráceném rozsahu předkládá

a) obec a městská část hlavního města Prahy s méně než 15 000 obyvateli, která nezavedla funkci interního auditu, příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je tento orgán veřejné správy, a orgán samosprávy městské části nebo městského obvodu, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu ve zkráceném rozsahu,

b) organizační složka státu, státní příspěvková organizace a příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu, územní samosprávný celek nebo tato městská část hlavního města Prahy nahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly (§ 29 odst. 5 zákona).

(5) Zpráva nebo zpráva ve zkráceném rozsahu orgánu veřejné správy, který je poskytovatelem veřejné finanční podpory, zahrnuje též výsledky veřejnosprávních kontrol vykonaných u příjemců, kterým tuto podporu poskytl.

(6) Rozhodující pro předložení zprávy nebo zprávy ve zkráceném rozsahu obce nebo městské části hlavního města Prahy je počet obyvatel tohoto orgánu veřejné správy k 1. lednu roku, v němž se konají komunální volby.

### § 33

(1) Zprávu předkládá správce kapitoly státního rozpočtu, kraj a hlavní město Praha Ministerstvu financí v termínu do 6. března následujícího roku v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (Modul ročních zpráv).

(2) Zpráva, kterou předkládá správce kapitoly státního rozpočtu, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených organizačními složkami státu, státními příspěvkovými organizacemi, státními fondy, jinými právními osobami zřízenými k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právními osobami zřízenými na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky, v jejich působnosti.

(3) Zpráva, kterou předkládá kraj a hlavní město Praha, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo zprávách ve zkráceném rozsahu předložených jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi, obcemi v územním obvodu kraje a městskými částmi hlavního města Prahy.

(4) Zpráva nebo zpráva ve zkráceném rozsahu, kterou předkládá obec a městská část hlavního města Prahy, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo ve zprávách ve zkráceném rozsahu předložených jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi, a u statutárního města i výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených orgány samosprávy jeho městských částí nebo městských obvodů.

(5) Zprávu nebo zprávu ve zkráceném rozsahu předkládá

a) organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní fond, jiná právní osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právní osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky, v působnosti správce kapitoly státního rozpočtu, tomuto správci,

b) příspěvková organizace kraje, hlavního města Prahy, obce nebo městské části hlavního města Prahy, orgánu veřejné správy, který je jejich zřizovatelem; jestliže statutární město ve své pravomoci nestanovilo příspěvkové organizaci povinnost předložit zprávu nebo zprávu ve zkráceném rozsahu prostřednictvím orgánu samosprávy jeho městské části nebo městského obvodu,

c) obec v územním obvodu kraje jeho krajskému úřadu; její zpráva nebo zpráva ve zkráceném rozsahu zahrnuje též výsledky finančních kontrol jí zřízených příspěvkových organizací a u statutárního města též výsledky finančních kontrol orgánů samosprávy jeho městských obvodů nebo městských částí (§ 22 odst. 3 zákona),

d) městská část hlavního města Prahy Magistrátu hlavního města Prahy; její zpráva nebo zpráva ve zkráceném rozsahu zahrnuje též výsledky finančních kontrol jí zřízených příspěvkových organizací.

(6) Zprávu nebo zprávu ve zkráceném rozsahu předkládá organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní fond, jiná právní osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právní osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky, obec a městská část hlavního města Prahy v termínu do 15. února následujícího roku v písemném vyhotovení nebo v elektronické podobě prostřednictvím

informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (Modul ročních zpráv), a to podle dohody s příslušným správcem kapitoly státního rozpočtu nebo příslušným krajem, anebo hlavním městem Prahou.

(7) Kraj, hlavní město Praha, obec a městská část hlavního města Prahy organizuje postup a termíny předložení zpráv a zpráv ve zkráceném rozsahu u příspěvkových organizací v jejich působnosti, a statutární město též u svých městských částí nebo městských obvodů tak, aby dodrželo postup a termín stanovený v odstavcích 1 a 6.

(8) Jestliže statutární město ve své pravomoci stanovilo příspěvkové organizaci povinnost předložit zprávu nebo zprávu ve zkráceném rozsahu prostřednictvím orgánu samosprávy jeho městské části nebo městského obvodu, městská část nebo městský obvod statutárního města organizuje u těchto příspěvkových organizací postup a termíny předložení zpráv a zpráv ve zkráceném rozsahu tak, aby dodržel postup a termín stanovený statutárním městem podle odstavce 7.

(9) Případně-li poslední den termínu pro předložení zprávy nebo zprávy ve zkráceném rozsahu uvedeném v odstavcích 1 a 6 na sobotu, neděli nebo státem uznaný svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

(10) Pokud zpráva nebo zpráva ve zkráceném rozsahu obsahují utajované skutečnosti, musí být splněny podmínky její ochrany podle zvláštního právního předpisu 8).

#### § 34

#### **Přechodná ustanovení**

Orgány veřejné správy uvedou systém finanční kontroly, kterým zajišťují finanční kontrolu svého hospodaření, do souladu s touto vyhláškou nejpozději do 3 měsíců od nabytí její účinnosti. Nedodržení tohoto termínu může vést k rizikům uvedeným v § 9 odst. 1 písm. b).

#### **Zrušovací a závěrečné ustanovení**

#### § 35

Zrušuje se vyhláška č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

#### § 36

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2004.

Ministr:

**Mgr. Sobotka v. r.**

#### **Příl. 1a**

.....

orgán veřejné správy

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK ....

Sestavují:

a) správci kapitol státního rozpočtu,

b) jiné organizační složky státu (včetně územních finančních orgánů, které jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,

c) státní fondy,

d) 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,

e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, jiné obce a městské části hlavního města Prahy, které zavedly funkci útvaru interního auditu,

f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,

g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

Údaje ve sloupci "ukazatel" v přílohách č. 2 až 5 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

## I.

### **Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly zahrnuje**

1. zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

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

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

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

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

e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení,

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

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

a) národních prostředků (příloha č. 4),

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5);

Vysvětlivky:

část I. bod 2. zpracovávají pouze orgány veřejné správy, které jako kontrolní orgány zajišťují veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob v rámci své působnosti,

územní finanční orgány v části I. bod 2. uvedou číselné údaje o počtu veřejnosprávních kontrol ukončených podle § 15 zákona, o celkové výši neoprávněně použitých a zadržovaných prostředků kontrolovanými osobami v jejich zjištěních a o celkovém objemu daňových a ostatních nedostatků s rozdělením dle druhů kontrolovaných subjektů (OSS, ÚSC, PO, podnikatelská sféra, ostatní);

3. uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin; za takové nedostatky a příčiny lze označit události, jednání nebo stav, který může podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky například k

a) postupu, který je v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek,

b) porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládat všechny činnosti v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,

c) neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky obecným nebo zvláštním zmocněním a nedbalému přístupu k soustavnému vytváření podmínek pro zamezení ne hospodárného využívání veřejných prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy,

d) neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky, jejíž příčinou jsou zpravidla nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních případů, ve značné frekvenci chyb v účetních a jiných evidencích, v nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůsledností a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí,

e) nežádoucím zásahům směřujícím k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožují nebo znemožňují její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole;

3. informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona);

4. přehled a charakteristiku opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke  
a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti,

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,

c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů;

5. souhrnné hodnocení, které předkládají

a) správci kapitol státního rozpočtu, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených organizačními složkami státu a státními příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti,

b) kraje a hlavní město Praha, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, statutárními městy a ostatními obcemi v územním obvodu kraje, a městskými částmi hlavního města Prahy,

c) statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo v ročních zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, a u statutárních měst i výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených orgány samosprávy jejich městských částí nebo městských obvodů,

d) orgány veřejné správy, které jsou poskytovateli veřejné finanční podpory, zahrnuje též výsledky veřejnosprávních kontrol vykonaných u příjemců, kterým tuto podporu poskytly;

5. pro potřeby souhrnného zhodnocení se využijí údaje uváděné v přehledu o kontrolních zjištěných předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (bod 2) a údaje uváděné v tabulkách údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy (přílohy č. 2 až 5).

## II.

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

1. přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánem veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

-----  
-----  
poř. datum oznámení státnímu adresa úřadu stručná charakteristika události (jednání)  
charakteristika  
čís. zástupci nebo policejním státního zástupce ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního  
důsledku včetně  
orgánům nebo policejního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného

hodnotového vyjádření

orgánu

činu

pro orgán veřejné

správy (odhad, pokud

tak lze učinit)

-----

-----

-----

-----

1.

-----

-----

2.

-----

-----

x.

-----

-----

pokračování:

-----

datum předání	č. j. předané
informace MF	informace MF
podle	podle
§ 22 odst. 6 zákona	§ 22 odst. 6 zákona
o finanční	o finanční
kontrole	kontrole

-----

-----

-----

-----

-----

2. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

-----

-----

poř. číslo	Název charakteristika (jméno) důsledku včetně a adresa hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad, pokud tak lze učinit)	datum oznámení státnímu zástupci	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánů	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu orgánu
------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	--------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

-----

-----

-----

1.

-----

-----

2.

-----  
-----  
x.  
-----  
-----

pokračování:

-----  
datum předání      č. j. předané  
informace MF      informace MF  
podle              podle  
§ 22 odst. 6 zákona    § 22 odst. 6 zákona  
o finanční            o finanční  
kontrolu              kontrolu  
-----  
-----  
-----  
-----

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

-----  
poř.    Název (jméno)    datum předání    adresa úřadu  
čís.    a adresa            věci              místně              § 44 zákona č. 218/2000 Sb.  
kontrolované      příslušnému      příslušného  
osoby              správci daně      správce daně  
-----  
-----  
-----

1.  
-----  
-----

2.  
-----  
-----

x.  
-----  
-----

pokračování:

-----  
Forma porušení rozpočtové kázně:                      vypočtené odvody  
a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu, kontrolním orgánem  
b) neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem,  
c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6,  
d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3,  
e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3,  
f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu,  
g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4  
-----



1. stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol a u obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, i stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti,

2. přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (obdobně podle části II. bod 2 zprávy),

3. tabulka údajů o výsledcích řídicích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 2,

4. tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykonaných obcí a městskou částí hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, u příspěvkových organizací v jejich působnosti a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 4 (pouze obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli).

Vyhotovil: Datum: Schválil: Datum:

## Příl.2

.....

orgán veřejné správy

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

Sestavují

v 1. sloupci všechny orgány veřejné správy za svou účetní jednotku,  
ve 2. sloupci:

a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky ve své působnosti,

b) kraje, hlavní město Praha, obce, statutární města a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž údaje poskytnuté obcemi ve svém územním obvodu a hlavní město Praha údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci "ukazatel" se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku

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

Vyhotovil: Datum: Schválil: Datum:

**Příl.3**

.....  
 orgán veřejné správy  
 Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce ....

Sestavují

- v 1. sloupci:
- a) správci kapitol státního rozpočtu,
  - b) jiné organizační složky státu (včetně územních finančních orgánů, které jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
  - c) státní fondy,
  - d) 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,
  - e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli a jiné obce a městské části hlavního města Prahy, které zavedly funkci interního auditu,
  - f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy pod písmenem e) nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
  - g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu

- ve 2. sloupci:
- a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky v rámci jejich působnosti,
  - b) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti, které tyto údaje předkládají (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž souhrnné údaje poskytnuté obcemi v územním obvodu těchto krajů a hlavní město Praha souhrnné údaje městských částí hlavního města Prahy)

Údaje ve sloupci "ukazatel" se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

Poř. Ukazatel čís.	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za  účetní jednotky
	1	2
všechny		
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy	

	podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole
4	počet vykonaných auditů celkem
5	- z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole
8	jinak zaměřených auditů
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího

Vyhotovil: Datum: Schválil: Datum:

#### Příl. 4

.....  
orgán veřejné správy

Tabulka  
údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných  
orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů  
pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce ....

Sestavují:

1. v prvním sloupci:
  - a) správce kapitoly státního rozpočtu,

- b) jiná organizační složka státu,
- c) státní fond,
- d) kraj, hlavní město Praha, obec a městská část hlavního města Prahy,
- e) územní finanční orgán,

který jako kontrolní orgán<sup>1)</sup> zajišťuje veřejnosprávní kontrolu v působnosti podle zákona nebo zvláštního právního předpisu,<sup>2)</sup>

2. v druhém sloupci:

- a) správce kapitoly státního rozpočtu za sebe a za všechny kontrolní orgány ve své působnosti,
- b) kraj za sebe a za obce ve svém územním obvodu a hlavní město Praha za sebe a za městské části hlavního města Prahy,
- c) Ministerstvo financí za územní finanční orgány.

Údaje ve sloupci "ukazatel" se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku ze zjištění veřejnosprávních kontrol ukončených ve smyslu § 15 zákona a pravomocných rozhodnutí v řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění zákona č. 29/2000 Sb.  
3)

Poř. Ukazatel čís.	Údaje za kontrolní orgán	Souhrnné údaje za
všechny kontrolní	uvedený  v bodu 1.	za  orgány podle bodu 2.
	1	2
1 celkový objem veřejných příjmů <sup>4)</sup> plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)		
2 objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)		
3 procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)		
4 celkový objem veřejných výdajů <sup>5)</sup> uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)		
5 objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)		
6 procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými		

osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami  
kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)

---  
7 počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo  
návrtné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo  
nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí  
o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci [§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č.  
218/2000 Sb.]  
6)

---  
8 objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu  
o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo  
nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí  
o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci [§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č.  
218/2000 Sb.]  
(v tis. Kč)6)

---  
9 celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami  
v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory7) s výjimkou příspěvku  
na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném  
veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě  
(v tis. Kč)

---  
10 poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem8)  
přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací  
(§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci  
veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel(-é) v prověřovaném  
období poskytl(-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových  
organizací (v tis. Kč)

---  
11 procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu  
příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů  
u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami  
v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel(-é)  
v prověřovaném období poskytl(-i) s výjimkou příspěvku na provoz  
příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných  
výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté  
veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových  
organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami  
územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)

---  
12 počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný  
celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod  
do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)

---  
13 počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb.  
(kontrolní řád)

---  
14 výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb.  
(v tis. Kč)

---  
15 počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané  
na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole

---  
16 výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané  
na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)

---  
17 počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření  
k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole

---  
18 výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření  
k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)  
-----  
---

Vyhotovil: Datum: Schválil: Datum:

**Příl.5**

.....  
orgán veřejné správy

Tabulky

údajů o výsledcích veřejnosprávní kontroly v oblasti prostředků  
soustředěných v Národním fondu a z jiných prostředků  
ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv  
nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy a o stavu  
vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol,  
zajišťovaného orgánem veřejné správy v roce ....

Sestavují a předkládají orgány státní správy, kraje a hlavní město  
Praha, odděleně za každý kód programu.

Údaje ve sloupci "ukazatel" se uvádí jednotně podle stavu k 31.12.  
hodnoceného roku.

Veřejnosprávní kontrola u předstrukturálních fondů Phare, SAPARD,  
ISPA, komunitárních programů a Fondu solidarity

Tab.: 5a)

-----  
-----  
Poř. Ukazatel Orgán státní  
správy kraje nebo  
čís. hlavní město

Praha

-----  
-----  
1 KÓD PROGRAMU1) EUR2)  
KČ3)

-----  
-----  
2 spolufinancování ze státního rozpočtu ČR

-----  
-----  
3 spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)

-----  
-----  
4 spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy

-----  
-----  
5 spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy

-----  
-----  
6 spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků  
(statutární města, města a obce)

-----  
-----  
7 jiné zdroje

-----  
-----  
8 spolufinancování z prostředků EU

-----  
-----  
9 objem zkontrolovaných prostředků podle § 11

-----  
-----  
10 objem zjištěných nesrovnalostí

- -----  
 12   objem odstraněných nesrovnalostí  
 -----  
 -----  
 13   objem pozastavených prostředků  
 -----  
 -----  
 14   objem vymáhaných prostředků  
 -----  
 -----  
 15   objem vrácených prostředků  
 -----  
 -----  
 16   poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu  
       prostředků (v %)  
 -----  
 -----

Vyhotovil:                   Datum:                   Schválil:                   Datum:

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Tab.: 5b)

Poř. Ukazatel správy čís.	Orgán státní kraje nebo hlavní město
Praha	
1   KÓD PROGRAMU1) KČ3)	EUR2)
2   spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	
3   spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)	
4   spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy	
5   spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy	
6   spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	
7   jiné zdroje	
8   příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen "SF") a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen "FS")	
9   objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	

10 objem zjištěných nesrovnalostí [odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS]

11 objem žádostí o opatření k nápravě [podle článku 38 odst. 4 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS]

12 objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10

13 objem pozastavených prostředků [podle článku 38 odst. 5 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS]

14 objem vymáhaných prostředků [podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS]

15 objem vrácených prostředků [podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS]

16 poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)

Vyhotovil: Datum: Schválil: Datum:

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

Tab.: 5c)

Poř. Ukazatel Orgán státní  
správy kraje nebo  
čís. hlavní město

Praha

1 KÓD PROGRAMU1) EUR2)  
KČ3)

2 spolufinancování ze státního rozpočtu ČR

3 spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)

4 spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy

5 spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy

6 spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků  
(statutární města, města a obce)

7 jiné zdroje

8 objem zahraničních prostředků

9 objem zkontrolovaných prostředků podle § 11

10 objem zjištěných nesrovnalostí

11 objem žádostí o opatření k nápravě

12 objem odstraněných nesrovnalostí

13 objem pozastavených prostředků

14 objem vymáhaných prostředků

15 objem vrácených prostředků

16 poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu  
prostředků (v %)

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

1) Například zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb., zákona č. 575/2002 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 493/2000 Sb., zákona č. 141/2001 Sb., zákona č. 187/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 479/2003 Sb.

2) Například zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 311/2002 Sb., zákona č. 313/2002 Sb., zákona č. 59/2003 Sb. a zákona č. 22/2004 Sb., zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 231/2002 Sb., zákona č. 404/2002 Sb. a zákona č. 229/2003 Sb., zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění zákona č. 145/2001 Sb., zákona č. 273/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 311/2002 Sb., zákona č. 312/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 22/2004 Sb., a zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 229/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 501/2001 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 280/2002 Sb., zákona č. 476/2002 Sb., zákona č. 88/2003 Sb., zákona č. 354/2003 Sb., zákona č. 480/2003 Sb. a zákona č. 41/2004 Sb.

3) § 4 zákona č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění zákona č. 71/2000 Sb. a zákona č. 205/2002 Sb.

4) Například zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

6) § 2 zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu).

7) § 18 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

8) Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 164/1999 Sb., zákona č. 18/2000 Sb., zákona č. , zákona č. 30/2000 Sb., zákona č. 363/2000 Sb., zákona č. 60/2001 Sb., zákona č. 322/2001 Sb., zákona č. 151/2002 Sb., zákona č. 310/2002 Sb. a zákona č. 320/2002 Sb.

1) Veřejnosprávní kontrola definována v § 3 odst. 1 a 2 zákona, která "zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to... následně po jejich použití...". Proto podle § 22 odst. 4 zákona: "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."

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

1) Podle § 2 písm. c) zákona se rozumí: "kontrolním orgánem orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat," přičemž tato působnost je stanovena Ministerstvu financí a územním finančním orgánům v § 2 písm. c) zákona, správcům kapitol státního rozpočtu v § 8 zákona, územním samosprávným celkům v § 9 zákona a kraji též v § 10 zákona.

2) Například § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

3) § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

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

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

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

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

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

1) ----- O 30 Záruční sekce EZOZF ----- O 31 Jiné (název I) -----  
----- O 32 Jiné (název II) ----- O 33 Jiné (název III) -----  
-----

1) ----- C11 Fond soudržnosti - Životní prostředí -----  
----- C12 Fond soudržnosti - Dopravní infrastruktura -----  
----- S13 Společný regionální OP ----- S14  
SPD pro cíl 2 ----- S15 SPD pro cíl 3 -----  
----- S16 OP Rozvoj lidských zdrojů -----  
S17 OP Průmysl ----- S18 OP Infrastruktura -----  
----- S19 OP Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství -----  
----- S20 CIP INTERREG IIIA ČR - Polsko -----  
S21 CIP INTERREG IIIA ČR - Bavorsko ----- S22 CIP INTERREG IIIA  
ČR - Rakousko ----- S23 CIP INTERREG IIIA ČR - Sasko -----  
----- S24 CIP INTERREG IIIA ČR - Slovensko -----  
----- S21 EQUAL ----- S22 Jiné -----  
-----

2) Údaje z mezinárodních smluv a finančních memorand.

3) Jsou-li údaje získané přepočtem z EUR, uvádí se, v jakém kurzu.