

320/2001 Sb.

ZÁKON
ze dne 9. srpna 2001

o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

(zákon o finanční kontrole)

Změna: 320/2002 Sb.

Změna: 123/2003 Sb.

Změna: 426/2003 Sb.,

Změna: 421/2004 Sb.

Změna: 482/2004 Sb.

Změna: 626/2004 Sb.

Změna: 377/2005 Sb.

Změna: 138/2006 Sb.

Změna: 342/2006 Sb.

Změna: 298/2007 Sb.

Změna: 227/2009 Sb.

Změna: 281/2009 Sb.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

OBEČNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

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

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

(3) Ustanovení tohoto zákona se nevztahují na kontrolu vykonávanou Nejvyšším kontrolním úřadem na kontrolu hospodaření s majetkem zvláštního charakteru^{2a)} a na přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků podle zvláštních právních předpisů³⁾ a dále na kontrolu právnických osob, k nimž stát nebo územní samosprávné celky plní funkci zakladatele podle zvláštních právních předpisů⁴⁾, s výjimkou kontroly poskytované veřejné finanční podpory podle tohoto zákona a podle zvláštního právního

předpisu.

§ 2

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) orgánem veřejné správy organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu⁵⁾, 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 prostředky⁷⁾,

b) kontrolovanou osobou **nebo auditovanou 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^{7a)},

c) kontrolním orgánem **nebo auditním orgánem** orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný ~~finanční kontrolu~~ **veřejnosprávní kontrolu nebo audit ve veřejné správě (dále jen „audit“)** u kontrolované osoby **nebo auditované 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 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, 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,~~

l) správností finanční a majetkové operace (dále jen "operace") její soulad s právními předpisy a se zásadou řádného finančního řízení a přiměřenosti,

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

m) trvalým záznamem pro audit záznam, který umožňuje úplné zdokumentování všech etap rozhodovacího procesu, týkajícího se operace, jakož i rekonstrukci postupů použitých při jejím uskutečňování a vyhodnocení souladu těchto postupů s právními předpisy a zásadou řádného finančního řízení.

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

Systém finanční kontroly

(1) Systém finanční kontroly tvoří:

- a) kontrola vykonávaná kontrolními orgány podle § 7 až 10 tohoto zákona (dále jen „veřejnosprávní kontrola“),**
- b) audit vykonávaný auditními orgány podle § 24 až 24c tohoto zákona,**
- c) vnitřní kontrolní systém.**

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

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

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

a) kontrolu zajišťovanou v odpovědnosti vedoucích zaměstnanců jako součást řízení uvnitř orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování (dále jen "řídící kontrola"),

b) ujišťovací a konzultační činnost zaměřenou na zdokonalování řídicích a kontrolních

procesů uvnitř orgánu veřejné správy, kterou vykonává útvar tohoto orgánu funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur. Poskytuje informace, které slouží k hodnocení rizik a zvyšování účinnosti systému omezování rizik, řídicích a kontrolních procesů, správy a řízení tohoto orgánu (dále jen "interní audit").

§ 3a

Postavení Ministerstva financí

Ministerstvo financí jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu

- a) usměrňuje a koordinuje výkon finanční kontroly ve veřejné správě,**
- b) vytváří koncepci finanční kontroly ve veřejné správě a strategii jejího zavádění do praxe,**
- c) zajišťuje metodické řízení finanční kontroly ve veřejné správě.**

§ 3b

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 předpisem²¹⁾.

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

(4) Na poskytování výsledků veřejnosprávních kontrol, auditů a interních auditů se nevztahují ustanovení zákona o svobodném přístupu k informacím³¹⁾.

§ 3c

(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, který se narodil v cizině, datum,**

místo a stát, kde se narodil,

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

f) státní občanství, popřípadě více státních občanství.

(2) 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 manželů 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.

§ 3d

Podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol

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

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

(3) Zprávy předkládané správcem kapitoly státního rozpočtu zahrnují i výsledky finančních kontrol vykonaných organizačními složkami státu a státními příspěvkovými organizacemi v působnosti příslušného správce kapitoly státního rozpočtu.

(4) Zprávy předkládané kraji zahrnují i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi jimi zřízenými. Dále zahrnují i výsledky finančních kontrol předložených kraji obcemi v jejich územním obvodu podle odst. 6.

(5) Zprávy předkládané hlavním městem Praha zahrnují i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi v jeho působnosti. Dále zahrnují i výsledky finančních kontrol předložených hlavnímu městu Praze městskými částmi podle odst. 7.

(6) Obce předkládají zprávu o výsledcích finančních kontrol kraji. Tato zpráva zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti. Zpráva předkládaná statutárními městy zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných jejich městskými obvody nebo městskými částmi.

(7) Městské části hlavního města Prahy předkládají zprávu o výsledcích finančních kontrol hlavnímu městu Praze. Tato zpráva zahrnuje i výsledky finančních kontrol vykonaných příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti.

(8) Povinnost předkládat krajům roční zprávy o výsledcích finančních kontrol nemají obce, které mají méně než 5 000 obyvatel.

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

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

§ 3e

Oznamování závažných zjištění

(1) O závažných zjištěních z vykonaných veřejnosprávních kontrol a auditů vykonaných u orgánů veřejné správy informují kontrolní orgány a auditní orgány Ministerstvo financí, a to nejpozději do 1 měsíce od ukončení těchto veřejnosprávních kontrol a auditů.

(2) Za závažné zjištění se považuje

a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán nebo auditní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu²⁶⁾ orgánům činným v trestním řízení skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,

b) neoprávněné použití nebo zadržení veřejných prostředků ve výši přesahující 300 000 Kč.

§ 4

Hlavní cíle finanční kontroly

——— (1) Hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat

a) ~~dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány;~~

b) ~~zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností;~~

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 orgánem veřejné správy, a to na základě objektivně zjištěných skutečností.

Cíle finanční kontroly

Každý orgán veřejné správy při hospodaření s veřejnými prostředky zajistí

a) výkon veřejné správy a operací uskutečňovaných ke splnění tohoto účelu v souladu se zásadami řádného finančního řízení a přiměřenosti,

b) soulad výkonu veřejné správy a operací uskutečňovaných při hospodaření s veřejnými prostředky s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů,

c) kvalitu, průkaznost, ochranu trvalého záznamu pro audit, vedení účetnictví v souladu s požadavky stanovenými jiným právním předpisem²⁹⁾ a včasnost a spolehlivost zpracování a podávání finančních informací o uskutečňovaných operacích a o dosahovaných výsledcích,

d) ochranu veřejných prostředků a informací získaných při uskutečňování operací proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobených zejména porušením tohoto zákona a jiných právních předpisů, nehospodárným, neúčinným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

e) přijetí odpovídajících opatření k zamezení možnosti vzniku korupčního jednání zaměstnanců orgánů veřejné správy.

§ 4a

Zásada řádného finančního řízení a přiměřenosti

(1) Orgán veřejné správy je v rozsahu své odpovědnosti a pravomoci dané tímto zákonem povinen zajistit, že v jeho činnosti a činnosti jiného orgánu veřejné správy v jeho působnosti bude dodržena

a) zásada řádného finančního řízení, podle níž musí být hospodaření s veřejnými prostředky

1. hospodárné, což vyžaduje, aby veřejné prostředky k uskutečňování operací byly k dispozici ve správnou dobu a v množství dostatečném pro pořízení zboží, prací nebo služeb za nejvýhodnější cenu a v odpovídající úrovni kvality,

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

3. účinné, což vyžaduje, aby dosažené výsledky při uskutečňování operací byly v souladu se stanovenými cíli.

b) zásada přiměřenosti, podle níž musí být veřejné výdaje vynakládané na zavedení, udržování a zdokonalování systému finanční kontroly ve veřejné správě úměrné výdajům na činnost orgánu veřejné správy a to se zvláštním zřetelem na rizika spojená s velikostí, organizační strukturou tohoto orgánu, způsobem jeho řízení, počtem zaměstnanců, povahou, rozsahem a složitostí činností, které tento orgán vykonává nebo hodlá vykonávat s přihlédnutím k vývoji vnitřního i vnějšího prostředí.

(2) Pokud nejsou kritéria pro hodnocení hledisek uvedených v odstavci 1 stanovena právním předpisem, stanoví tato kritéria vedoucí orgánu veřejné správy.

§ 5

Organizační zajištění finanční kontroly

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

~~a) organizovat finanční kontrolu tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření, které jsou podkladem pro zajištění~~

~~účinného řízení výkonu veřejné správy při plnění schválených záměrů a cílů,~~

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

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

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

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

Odpovědnost za zajištění finanční kontroly

(1) Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly mají vedoucí orgánů veřejné správy v rámci své pravomoci podle zvláštního právního předpisu10) a tohoto zákona. Přitom vycházejí z mezinárodních standardů, přičemž jsou povinni zajistit zejména

a) vymezení funkcí orgánů veřejné správy zapojených do systému finanční kontroly a rozdělení funkcí v rámci každého takového orgánu,

b) dodržování zásady oddělení funkcí mezi orgány veřejné správy a v rámci každého takového orgánu,

c) postupy pro identifikaci, vyhodnocení a řízení rizik,

d) postupy pro zachycení všech rozhodnutí a jejich dopadu na stav a pohyb veřejných prostředků,

e) účetní systémy, monitorovací systémy a systémy finančního výkaznictví vedené v písemné podobě nebo v elektronické podobě, stanoví-li tak jiný právní předpis30),

f) opatření pro zajištění auditu a interního auditu podle tohoto zákona,

g) postupy pro zabezpečení trvalého záznamu pro audit se zaměřením na finanční toky,

h) postupy pro předcházení vzniku nesrovnalostí a jiných nedostatků, jejich odhalování a prošetření,

i) postupy pro předávání funkcí vedoucích zaměstnanců.

(2) Vedoucí orgánu veřejné správy dále zajistí

- a) prohlubování kvalifikace zaměstnanců, kteří plní úkoly orgánu veřejné správy v systému finanční kontroly podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) podle plánu průběžného profesního rozvoje, který obsahuje časový rozvrh prohlubování kvalifikace zaměstnance v rozsahu nejméně 15 pracovních dnů během následujících 3 let,**
- b) vypracování plánů podle písmene a) do 1 roku od vzniku pracovního poměru zaměstnance, který plní úkoly v systému finanční kontroly, jejich hodnocení nejméně jedenkrát v průběhu 2 let plnění tohoto plánu a na základě tohoto hodnocení jeho případnou aktualizaci.**

(3) Vedoucí orgánu veřejné správy je povinen systém finanční kontroly

- a) organizovat tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že 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) zajišťovat zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů podle zvláštních právních předpisů³³); 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 tak, 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,**
- d) určit konkrétní cíle finanční kontroly podle charakteru zajišťovaných úkolů veřejné správy,**
- 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 vzniku těchto nedostatků a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny.**

§ 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~~ **v centrálním systému účetních informací státu** nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

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

a) schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,

b) operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,

c) hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,

d) revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, ~~jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.~~

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

~~(4)~~ (3) Kontrolní metody a kontrolní postupy lze použít pouze v souladu s pravidly stanovenými pro výkon finanční kontroly zvláštním právním předpisem l 1) a tímto zákonem.

~~(5)~~ (4) Bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech stanoví prováděcí právní předpis.

§ 6a

Auditní postupy

(1) Auditní postupy zahrnují systematicky uspořádané úkony k nezávislému a objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování operací a v zákonem stanovených případech posuzování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly.

(2) Při uplatňování auditních postupů je nutné brát zvláštní zřetel na to, zda

a) je 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,

b) 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 páčáním takové činnosti; obdobně se

postupuje při zjištění podmínek pro možnost vzniku korupčního jednání.

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 orgánů finanční správy

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

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

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

c) právnických a fyzických osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo

využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie.

(2) Orgány finanční správy vykonávají veřejnosprávní kontrolu u příjemců veřejné finanční podpory s výjimkou příjemců, kterým byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územních samosprávných celků.

(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.

§ 8

Působnost správců 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 správců kapitol státního rozpočtu

Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává veřejnosprávní kontrolu u organizačních složek státu a příspěvkových organizací jím zřízených.

§ 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.~~

Působnost poskytovatelů veřejné finanční podpory

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

(2) Poskytovatelé uvedení v odst. 1 vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory i v případě, že je operace spolufinancována z finančních prostředků státu a finančních prostředků územních samostatných celků.

(3) Poskytovatelé veřejné finanční podpory podle přímo použitelných předpisů Evropské unie (7a) a 13a) vykonávají veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních využívání finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie podle tohoto zákona a přímo použitelných předpisů Evropské unie.

§ 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 územních samosprávných celků

Územní samosprávné celky vykonávají veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací jimi zřízených.

§ 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.~~

Zvláštní ustanovení o působnosti kraje

(1) Kraj vykonává veřejnosprávní kontrolu u obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací. Prověřuje

a) skutečnosti rozhodné pro poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu nebo jiných peněžních prostředků státu 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 státních finančních aktiv nebo z Národního fondu,

c) skutečnosti rozhodné pro poskytnutí státní záruky, je-li tato záruka poskytnuta zákonem.

(2) Působnost stanovená kraji v odstavci 1 je výkonem přenesené působnosti.

§ 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.~~

~~———— (3) Při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují zejména, zda tyto osoby~~
~~a) dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,~~

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

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

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

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

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

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

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

Společná ustanovení k působnosti kontrolních orgánů

(1) Kontrolní orgán vykonává veřejnosprávní kontrolu k ověření skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky.

(2) Při veřejnosprávní kontrole, která předchází rozhodnutí nebo uzavření smlouvy, která zavazuje příslušný orgán veřejné správy k veřejnému výdaji nebo jinému plnění majetkové povahy, prověřují kontrolní orgány podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním (dále jen „veřejnosprávní kontrola před platbou“). Tato kontrola se soustředí na prověření skutečností, které jsou rozhodné pro vynaložení veřejného výdaje nebo pro poskytnutí veřejné finanční podpory, a to zejména, zda připravovaná operace odpovídá stanoveným úkolům orgánu veřejné správy a zda je v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, programem, projektem, uzavřenou smlouvou nebo jiným rozhodnutím o nakládání s veřejnými prostředky a v souladu se zásadou řádného finančního řízení.

(3) Při veřejnosprávní kontrole k ověření skutečností rozhodných pro hospodaření kontrolované osoby s veřejnými prostředky (dále jen „veřejnosprávní kontrola po platbě“) kontrolní orgán kontroluje zejména, zda tato osoba

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

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

c) provedla včas a přesně zápisy o uskutečněných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťuje včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv,

d) dodržela stanovené lhůty pro udržitelnost realizovaného projektu, na který poskytovatel kontrolované osobě poskytl veřejnou finanční podporu.

(4) Orgány finanční správy vykonávají veřejnosprávní kontrolu na místě u příjemců veřejné finanční podpory za účelem ověření plnění podmínek stanovených rozhodnutím, smlouvou či dohodou o poskytnutí veřejné finanční podpory a povinností stanovených právními předpisy, které je příjemce povinen v souvislosti s poskytnutím veřejné finanční podpory plnit.

(5) Ministerstvo financí nebo poskytovatel veřejné finanční podpory mohou provedení veřejnosprávní kontroly na místě vyžádat u místně příslušného orgánu finanční správy. V případě vyžádání kontroly orgán finanční správy vykonává veřejnosprávní kontrolu v rozsahu vyžádání a podle odst. 2 a kontrolní závěry předává orgánu, který provedení kontroly vyžádal.

(6) Pokud jiný kontrolní orgán než je orgán finanční správy při výkonu veřejnosprávní kontroly zjistí porušení podmínek stanovených rozhodnutím, smlouvou či dohodou o poskytnutí veřejné finanční podpory a povinností stanovených právními předpisy, které je příjemce povinen v souvislosti s poskytnutím veřejné finanční podpory plnit, předá do 30 dnů od ukončení kontroly protokol o veřejnosprávní kontrole orgánu finanční správy.

HLAVA II

PROCESNÍ PRAVIDLA

§ 12

Vyloučení střetu zájmů

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

§ 13

Pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě

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

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

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

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

(5) Při výkonu veřejnosprávní kontroly je kontrolní orgán oprávněn si vyžádat od vybrané účetní jednotky účetní záznamy též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu podle jiného právního předpisu³²).

§ 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 předpisu¹⁵),

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

§ 16

Přizvané osoby

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

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

(3) Za výběr přizvané osoby odpovídá vedoucí kontrolního orgánu, který vystaví přizvané osobě pověření v potřebném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu. Současně zajistí poučení přizvané osoby o jejích právech a povinnostech při účasti na kontrole podle odstavce 1.

§ 17

~~Pokuty za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě~~

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

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

§ 18

Opatření k nápravě

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

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

§ 19

Informace o uložení opatření k nápravě

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

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

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

§ 20

Pokuty za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků

~~—— (1) V případě, že kontrolované osoby, které jsou povinny přijmout opatření k nápravě nedostatků, tato opatření nepřijaly nebo je nesplnily v určených termínech, mohou jim kontrolní orgány uložit pokutu za nepřijetí nebo za neplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků až do výše 1 000 000 Kč.~~

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

§ 21

Společná ustanovení k pokutám

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

~~—— (2) Pokuty podle odstavce 1 jsou příjmem rozpočtu toho orgánu, který je uložil. Uložil-li 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 správům rozpočtových kapitol. Obce předkládají tyto zprávy krajům, městské části hlavnímu městu Praze. Zprávy statutárních měst zahrnují výsledky finančních kontrol orgánů samosprávy městských obvodů nebo městských částí.²⁴⁾~~

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

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

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

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

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

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

~~§ 23~~

~~Spolupráce v oblasti finanční kontroly~~

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

~~—— (2) V rámci spolupráce se orgány veřejné správy na základě vyžádání vzájemně informují o programech a záměrech svých finančních kontrol, o jejich výkonu a výsledcích, není-li to v rozporu se zvláštním právním předpisem.21)~~

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

§ 23a

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

~~a) příjmení,~~

~~b) jméno, popřípadě jména,~~

~~c) adresa místa pobytu,~~

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

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

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

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

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

~~b) datum narození,~~

~~c) pohlaví,~~

~~d) místo a okres narození; u občana, který se narodil v cizině, místo a stát, kde se občan narodil,~~

~~e) rodné číslo,~~

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

~~g) adresa místa trvalého pobytu, včetně předchozích adres místa trvalého pobytu, popřípadě též adresa, na kterou mají být doručovány písemnosti, podle jiného právního předpisu,~~

~~h) počátek trvalého pobytu, popřípadě datum zrušení údaje o místě trvalého pobytu nebo datum ukončení trvalého pobytu na území České republiky,~~

i) ~~zbavení nebo omezení způsobilosti k právním úkonům, jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo opatrovníka, nebylo-li opatrovníkovi rodné číslo přiděleno, jeho datum, místo a okres narození; je-li opatrovníkem ustanoven orgán místní správy, název a adresa sídla, a to ve formě referenční vazby ze základního registru osob,~~

j) ~~jméno, popřípadě jména, příjmení, rodné číslo otce, matky, popřípadě jiného zákonného zástupce; v případě, že jeden z rodičů nebo jiný zákonný zástupce nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení a datum narození; je-li jiným zákonným zástupcem dítěte právnická osoba, název a adresa sídla,~~

k) ~~rodinný stav, datum, místo a okres uzavření manželství, došlo-li k uzavření manželství mimo území České republiky, místo a stát, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení manželství za neplatné, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o neexistenci manželství, datum zániku manželství smrtí jednoho z manželů, nebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení jednoho z manželů za mrtvého a den, který byl v pravomocném rozhodnutí o prohlášení za mrtvého uveden jako den smrti, popřípadě jako den, který manžel prohlášený za mrtvého nepřežil, anebo datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o rozvodu manželství,~~

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

m) ~~jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo manžela nebo registrovaného partnera; je-li manželem nebo registrovaným partnerem fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo, jméno, popřípadě jména, příjmení manžela nebo registrovaného partnera a datum jeho narození,~~

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

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

1. ~~stupeň osvojení,~~

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

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

4. ~~datum, místo a okres narození,~~

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

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

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

p) ~~záznam o poskytnutí údajů,~~

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

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

~~—— (3) Ministerstvu financí jsou poskytovány pro výkon státní správy na úseku finanční kontroly z agendového informačního systému cizinců o cizinecích 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 cizince, 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 osvojitelů,~~

~~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 manželů 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

HLAVA I

PŮSOBNOST AUDITNÍCH ORGÁNŮ

§ 24

Působnost Ministerstva financí

(1) Ministerstvo financí vykonává audit u

- a) organizačních složek státu, státních fondů, regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací,**
- b) poskytovatelů veřejné finanční podpory; pokud je poskytovatelem územní samosprávný celek, vykonává audit u územního samosprávného celku pouze v případě, že je současně poskytnuta veřejná finanční podpora v rámci spolufinancování z ostatních veřejných prostředků,**
- c) právnických osob zřízených nebo založených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu, jejichž činnost je zcela nebo zčásti financována ze státního rozpočtu,**
- d) příjemců veřejné finanční podpory, poskytované ze státního rozpočtu,**
- e) právnických a fyzických osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných právních předpisů Evropské unie.**

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

(3) Při auditu u organizačních složek státu, státních fondů a právnických osob zřízených nebo založených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu, jejichž činnost je zcela nebo zčásti financována ze státního rozpočtu, ověřuje soulad zavedení a fungování systému finanční kontroly s požadavky tohoto zákona.

§ 24a

Působnost správce kapitoly státního rozpočtu

Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává audit u organizačních složek státu a příspěvkových organizací jím zřízených.

§ 24b

Působnost územních samosprávných celků

Územní samosprávné celky vykonávají audit u příspěvkových organizací jimi zřízených.

§ 24c

Působnost poskytovatelů veřejné finanční podpory

(1) Poskytovatelé vykonávají audit u žadatelů o veřejnou finanční podporu a

příjemců veřejné finanční podpory.

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

§ 24d

Společná ustanovení k působnosti auditních orgánů

(1) Auditní orgány při výkonu auditu ověřují

a) spolehlivost řídicího a kontrolního procesu zajišťovaného v působnosti jiného orgánu veřejné správy jako auditované osoby se zaměřením na přiměřenost a účinnost jí vykonaných finančních kontrol podle § 3,

b) správnost operací vstupujících do veřejných příjmů a veřejných výdajů zajišťovaných auditovanými osobami na různých úrovních finančních toků až do úrovně příjemce veřejné finanční podpory.

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

(3) Pro plánování auditu se použije obdobně ustanovení § 30.

HLAVA II

PROCESNÍ PRAVIDLA PRO VÝKON AUDITU

§ 24e

(1) Při výkonu auditu se postupuje podle § 13 tohoto zákona a přiměřeně se použije Rámec profesní praxe interního auditu a mezinárodní auditorské standardy ISA. Při výkonu auditu se nepoužijí § 11 písm. g), § 12 odst. 2 písm. e), § 15 až 19, § 20 odst. 2 a 3, § 2, 23, 25 a 26 zákona o státní kontrole 11) a § 15, § 18 a § 19 tohoto zákona.

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

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

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

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~~ **řádného** 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 a § 3e 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 24e.

(6) V rámci vnitřního kontrolního systému Bezpečnostní informační služby 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 nepřipustné, 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.~~

Předběžné řídicí kontroly při schvalování operace

(1) Pro zabezpečení přiměřenosti a účinnosti veřejnosprávních kontrol vykonávaných orgánem veřejné správy podle § 11 odst. 2 a pro zabezpečení vlastního hospodaření zajistí předběžnou řídicí kontrolu při schvalování operace uvnitř tohoto orgánu

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) Předběžná řídicí kontrola se vykoná

a) před učiněním úkonu orgánu veřejné správy, kterým vzniká právo 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.

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

(4) 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.

(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.

§ 26a

Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku

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

(2) Předběžnou řídicí kontrolou vykonávanou v odpovědnosti příkazce operace podle odstavce 1 se ověří

a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly a cíli, kterých má být orgánem veřejné správy dosaženo,

b) správnost operace zejména ve vztahu k

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

2. dodržení kritérií, která byla přijata podle § 4a pro plnění zásady řádného finančního řízení,

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.

§ 26b

Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku

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

(2) Předběžnou řídicí kontrolou vykonanou v odpovědnosti příkazce operace se ověří správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

(3) Příkazce operace vystaví příkaz k uskutečnění příjmu opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění veřejného příjmu.

(4) Předběžnou řídicí kontrolou vykonanou v odpovědnosti hlavního účetního se ověří

a) soulad podpisu příkazce operace na příkazu k uskutečnění příjmu s jeho podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

b) správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném příkazu k uskutečnění příjmu,

c) jiné skutečnosti, případně rizika týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů.

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

(6) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz k uskutečnění příjmu potvrzený svým podpisem k zajištění výběru konkrétního veřejného příjmu ve výši splatného nároku. Plnění příkazu k uskutečnění příjmu může být jednorázové ve výši celkové částky nároku, nebo rozložené do několika dílčích plnění.

§ 26c

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

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

(2) Předběžnou řídicí kontrolou vykonanou v odpovědnosti příkazce operace se ověří

a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených konkrétních, měřitelných a časově vymezených cílů, kterých má být orgánem veřejné správy dosaženo,

b) správnost operace zejména ve vztahu k dodržení

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

2. kritérií, která byla přijata podle § 4a pro plnění zásady řádného finančního řízení,

3. postupu a podmínek stanovených pro přípravu zadávání veřejných zakázek poskytovatelem veřejné finanční podpory,

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 předběžná řídicí kontrola podle odstavce 1 ukončena, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné řídicí kontrole správci rozpočtu.

(4) Předběžnou řídicí kontrolou vykonanou v odpovědnosti správce rozpočtu se ověří, 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 a projekty,

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

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 řídicí kontrole nedostatky, přeruší postup schvalování operace 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) 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 řídicí kontroly před vznikem závazku.

(8) Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, vrátí svým podpisem potvrzený podklad k připravované operaci příkazci operace. 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 ("individuální příslib").

(9) 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 zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa.

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

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

§ 26d

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

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

(2) Předběžnou řídicí kontrolou vykonanou v odpovědnosti příkazce operace se ověří

- a) správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku,
- b) soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- c) správnost postupu a dodržení podmínek stanovených pro přípravu zadávání veřejných zakázek poskytovatelem veřejné finanční podpory.

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

(4) Předběžnou řídicí kontrolou vykonanou v odpovědnosti hlavního účetního se ověří

- a) soulad podpisu příkazce operace v příkazu k platbě s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném příkazu k platbě, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli,
- c) podle označení na příkazu k platbě, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- d) soulad příkazu k platbě 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 správy⁵⁾, souvisejících 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 řídicí kontrole nedostatky, přeruší postup schvalování připravované operace 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 řídicí kontrole, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná řídicí kontrola správcem rozpočtu, oznámí to písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a k zabezpečení řádného výkonu předběžné řídicí kontroly v odpovědnosti příkazce operace nebo správce rozpočtu.

(7) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz k platbě potvrzený svým podpisem k zajištění platby ve výši splatného závazku. Platba se provede v souladu se způsobem stanoveným jako součást závazku jednorázově ve výši celkové dlužné částky nebo rozložené v několika dílčích platbách.

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

§ 26e

(1) Je-li výkon předběžné řídicí kontroly zajišťován s použitím technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení v postupech schvalování připravované operace, lze připojit na datovou zprávu o předběžné řídicí kontrole připravovaného nároku nebo závazku orgánu veřejné správy, nebo na příkazu k uskutečnění příjmu, anebo na příkazu k platbě elektronický podpis podle jiného právního předpisu.

(2) K zajištění postupů podle odstavce 1 vedoucí orgánu veřejné správy vydá vnitřní předpis, který bude obsahovat pravidla pro

a) stanovení oprávnění, povinností a odpovědností vedoucích zaměstnanců v orgánu veřejné správy k připojování elektronického podpisu při výkonu předběžných řídicích kontrol v postupech schvalování připravovaných 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.

§ 27

Průběžná a následná kontrola

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

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

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

Průběžná řídicí kontrola

(1) Pro zabezpečení přiměřenosti a účinnosti veřejnosprávních kontrol vykonávaných orgánem veřejné správy podle § 11 odst. 3 a pro zabezpečení vlastní činnosti zajistí vedoucí tohoto orgánu prostřednictvím příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního průběžné řídicí kontroly v procesu 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, vyplývajících ze závazku tohoto orgánu a pokladního plnění a zaúčtování veškerých příjmů nebo plateb, nutných k uspokojení pohledávky nebo závazku zachycených v účetnictví.

(2) 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.

(3) Osoby odpovědné za průběžné řídicí kontroly stanoví ve své působnosti postupy pro průběžné sledování a periodické ověření

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) včasného předávání informací příslušným vedoucím zaměstnancům, vyžaduje-li to usměrnění procesu přímého uskutečňování operace nebo činností, například při vzniku nových rizik spojených se změnou ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,

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

§ 27a

Zvláštní ustanovení pro výkon řídicí kontroly

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

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

tohoto zákona.

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

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 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,~~

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

§ 29

Postavení útvaru interního auditu

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

(2) Vedoucího útvaru interního auditu jmenuje a odvolává

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

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

c) prezident Nejvyššího kontrolního úřadu po ~~projednání~~ **předchozím písemném schválení** 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~~ **předchozím písemném schválení** s vedoucím orgánu veřejné správy, kterému je zvláštním právním předpisem svěřena kontrola činnosti této osoby, pokud jde o její útvar interního auditu,

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

f) rada kraje na návrh ředitele krajského úřadu **a po předchozím písemném schválení zastupitelstvem kraje**, pokud jde o útvar interního auditu kraje,

g) rada obce na návrh starosty obce **a po předchozím písemném schválení zastupitelstvem obce**, pokud jde o útvar interního auditu obce,

h) rada hlavního města Prahy na návrh ředitele Magistrátu hlavního města Prahy **a po předchozím písemném schválení zastupitelstvem hlavního města Prahy**, pokud jde o útvar interního auditu hlavního města Prahy,

i) rada městské části hlavního města Prahy na návrh starosty městské části **a po předchozím písemném schválení zastupitelstvem městské části**, pokud jde o útvar interního auditu městské části hlavního města Prahy,

j) ~~statutární orgán~~ **vedoucí** příspěvkové organizace územního samosprávného celku po ~~projednání~~ **předchozím písemném schválení** 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) vedoucí veřejné výzkumné instituce po předchozím písemném schválení vedoucím orgánu veřejné správy, který je jejím zřizovatelem, pokud jde o útvar interního auditu veřejné výzkumné instituce,

l) vedoucí Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky a resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťoven po předchozím písemném schválení ministrem zdravotnictví, pokud jde o útvar interního auditu těchto pojišťoven,

m) ředitel regionální rady regionu soudržnosti po předchozím písemném schválení předsedou regionální rady regionu soudržnosti, pokud jde o útvar interního auditu regionální rady regionu soudržnosti.

(3) Vedoucí útvaru interního auditu může být z funkce odvolán pouze z těchto důvodů:

a) nezajistil plnění povinností interního auditora nebo se dopustil porušování Rámce profesní praxe interního auditu nebo mezinárodních auditorských standardů ISA, čímž došlo nebo by mohlo dojít k nespolehlivému výkonu interního auditu,

b) je mu prokázáno ovlivňování výsledků interního auditu,

c) je mu prokázána podjatost nebo střet zájmů, které neoznámil předem vedoucímu orgánu veřejné správy, a tím ovlivnil výsledek interního auditu,

d) pozbude některý z předpokladů stanovených pro výkon funkce auditora.

Tím nejsou dotčena příslušná ustanovení jiného právního předpisu³³⁾.

(4) Odvolání nebo vzdání se funkce vedoucího útvaru interního auditu musí být písemné a v případě odvolání musí obsahovat výše uvedené důvody, jinak je neplatné.

(5) K odvolání vedoucího útvaru interního auditu musí být vyžádán předchozí souhlas či stanovisko stejného orgánu, které bylo vyžadováno při jeho jmenování, jinak je odvolání neplatné.

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

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

~~(5)~~ **(8)** V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při

hospodaření s veřejnými prostředky, a to zejména v návaznosti na povahu zajišťovaných úkolů, strukturu a stupeň obtížnosti vnitřního řízení, mohou orgány veřejné správy podle § 8 ~~odst. 1~~ **24c** u organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti, územní samosprávné celky podle § 9 ~~odst. 3~~ **24e** u ~~svých organizačních složek a~~ příspěvkových organizací ve své působnosti nahradit funkci útvaru interního auditu výkonem ~~veřejnosprávních kontrol~~ **auditu** podle části druhé § **24a až 24e** tohoto zákona.

~~(6)~~ **(9)** Obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně ~~jak~~ **než** 15 000 obyvatel **a orgány veřejné správy zřízené na základě zákona**, 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 auditori povinni zlepšovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti v zájmu udržení si a zdokonalení své zvláštní 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 ~~veřejnosprávních a jiných kontrol uskutečněných~~ **veřejnosprávních kontrol, auditů a jiných kontrol uskutečněných** 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 **nebo z vlastního podnětu** 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 řídící 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,

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 orgán 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 § 223e, která zahrnuje údaje a informace o výsledcích finanční kontroly v tomto orgánu.

ČÁST PÁTÁ

SPRÁVNÍ DELIKTY NA ÚSEKU FINANČNÍ KONTROLY

Přestupky

§ 31a

(1) Přestupku se dopustí příkazce operace, který nezajistí předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku tím, že neodstraní zjištěné nedostatky nebo nezohlední omezující podmínky podle § 26c.

(2) Přestupku se dopustí správce rozpočtu, který nezajistí předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku tím, že neupozorní na zjištěné nedostatky podle § 26c.

- (3) Za přestupky podle odstavců 1 a 2 se uloží**
- a) příkazci operace pokuta až do výše 50 000 Kč**
 - b) správci rozpočtu pokuta až do výše 30 000 Kč.**

§ 31b

(1) Přestupku se dopustí hlavní účetní, který nezajistí předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku tím, že neupozorní na zjištěné nedostatky podle § 26d.

(2) Přestupku se dopustí příkazce operace nebo správce rozpočtu, který nezajistí předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku tím, že neodstraní zjištěné nedostatky podle § 26d.

- (3) Za přestupky podle odstavců 1 až 2 se uloží**
- a) příkazci operace pokuta až do výše 50 000 Kč**
 - b) hlavnímu účetnímu a správci rozpočtu pokuta až do výše 30 000 Kč.**

§ 31c

(1) Přestupku se dopustí příkazce operace nebo hlavní účetní, který nezajistí průběžnou řídicí kontrolu tím, že nestanoví ve své působnosti postupy pro průběžné sledování a periodické ověření skutečností podle § 27.

(2) Přestupku se dopustí hlavní účetní, který nezajistí průběžnou řídicí kontrolu tím, že bez zbytečného odkladu nevyrozumí příkazce operace k přijetí opatření směřujících ke splnění povinnosti dlužníka podle § 27.

(3) Přestupku se dopustí příkazce operace, který nezajistí průběžnou řídicí kontrolu tím, že nepřijme opatření směřující ke splnění povinnosti dlužníka podle § 27.

(4) Přestupku se dopustí příkazce operace nebo hlavní účetní tím, že v rozsahu daném tímto zákonem nezajistí průběžnou řídicí kontrolu operace po celou dobu jejího uskutečňování až do jejího vypořádání a vyúčtování podle § 27, a tím vystaví veřejné prostředky určené k zajištění tohoto účelu riziku snížení nebo ztráty veřejného rozpočtu nebo způsobení škody.

(5) Přestupku se dopustí hlavní účetní, který nezajistí průběžnou řídicí kontrolu tím, že nezaúčtuje veškeré příjmy nebo platby podle § 27.

- (6) Za přestupky podle odstavců 1 až 5 se uloží**

- a) příkazci operace pokuta až do výše 50 000 Kč
- b) hlavnímu účetnímu pokuta až do výše 30 000 Kč.

§ 31d

(1) Přestupku se dopustí nadřízený vedoucí zaměstnanec, který zaměstnanci vydá pokyn, který by ohrozil nebo ztížil výkon finanční kontroly podle § 5.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 se uloží pokuta až do výše 50 000 Kč.

§ 31e

(1) Přestupku se dopustí ten, kdo by zaměstnanci auditu nebo interního auditu ztěžoval výkon povinností podle tohoto zákona tím, že by ho psychicky pronásledoval nebo šikanoval.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 se uloží pokuta až do výše 100 000 Kč.

VARIANTA I

Některá ustanovení o řízení o přestupcích

§ 31f

Kontrolní orgány, auditní orgány, útvar interního auditu a osoby, které vykonávají činnost nahrazující funkci interního auditu, oznamují přestupky, o nichž se dozví, finančním úřadům, které jsou příslušné k jejich projednávání. Tím není dotčena úprava oznamování přestupků podle zákona o přestupcích.

§ 31g

Podkladem pro zahájení řízení o přestupku je také oznámení podle § 31f a oznámení orgánu veřejné správy.

§ 31h

Místní příslušnost finančního úřadu se řídí sídlem orgánu veřejné správy, k němuž byl pachatel přestupku v pracovněprávním nebo obdobném poměru v době spáchání přestupku.

VARIANTA II

Některá ustanovení o řízení o přestupcích

§ 31f

Kontrolní orgány, auditní orgány, útvar interního auditu a osoby, které vykonávají činnost nahrazující funkci interního auditu, oznamují přestupky, o nichž se dozví. Tím není dotčena úprava oznamování přestupků podle zákona o přestupcích.

§ 31g

Podkladem pro zahájení řízení o přestupku je také oznámení podle § 31f a oznámení orgánu veřejné správy.

§ 31h

(1) Přestupky projednávají kontrolní orgány nebo auditní orgány, které u kontrolované nebo auditované osoby, k níž byl pachatel přestupku v době spáchání přestupku v pracovněprávním nebo obdobném poměru, přestupek zjistily.

(2) Pokud nelze postupovat podle předchozího odstavce, přestupky projednává Ministerstvo financí.

(3) Odvolacím správním orgánem je Ministerstvo financí.

Pořádkové delikty

§ 31i

Pořádkovou pokutu až do výše 1 000 000 Kč uloží kontrolní orgán kontrolované osobě, která maří průběh veřejnosprávní kontroly na místě tím, že ani v dodatečně stanovené lhůtě nezajistila plnění povinností podle zvláštního právního předpisu¹⁸).

§ 31j

Pořádkovou pokutu až do výše 1 000 000 Kč uloží kontrolní orgán kontrolované osobě, která nepřijala nebo včas nesplnila opatření k nápravě nedostatků, které jí byly uloženy.

§ 31k

(1) Pokutu podle § 31i lze uložit do 6 měsíců ode dne nesplnění povinnosti kontrolovanou osobou v dodatečně stanovené lhůtě.

(2) Pokutu podle § 31j lze uložit do 6 měsíců ode dne, kdy se kontrolní orgány dozvěděly, že kontrolované osoby nepřijaly nebo včas nesplnily přijatá opatření k nápravě nedostatků, nejpozději však do 3 let po ukončení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě.

Společná ustanovení o správních deliktech na úseku řídicího a kontrolního systému

§ 31l

Pokuty jsou příjmem rozpočtu orgánu, který je uložil.

ČÁST PÁTÁ

ČÁST ŠESTÁ

USTANOVENÍ PŘECHODNÁ A ZMOCŇOVACÍ

§ 32

Přechodná ustanovení

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

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

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

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

§ 32a

Ustanovení § 26 o předběžné kontrole se nepoužije při plnění úkolů integrovaného záchranného systému a při plnění dalších úkolů Policie České republiky, Hasičského záchranného sboru České republiky, Armády České republiky, Celní správy České republiky, Vězeňské služby České republiky a zpravodajských služeb, pokud jejich provedení nesnese odkladu^{28a}).

§ 33

Zmocňovací ustanovení

Vyhlášku k provedení ~~§ 6 odst. 4 a § 22 odst. 5 3e~~ vydá Ministerstvo financí.

~~ČÁST ŠESTÁ~~

ČÁST SEDMÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech

§ 34

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

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

"§ 39

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

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

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

2. § 40, 41 a 42 se zrušují.

3. § 43 zní:

"§ 43

Jsou-li prostředky ze zahraničí poskytovány prostřednictvím státního rozpočtu, postupuje se při jejich finanční kontrole podle zvláštního právního předpisu²²⁾.

4. V § 44 odst. 6 se slova "po vyčerpání řádných opravných prostředků podle zvláštního právního předpisu²²⁾ zrušují."

~~ČÁST SEDMÁ~~

ČÁST OSMÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

§ 35

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

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

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

~~ČÁST OSMÁ~~

ČÁST DEVÁTÁ

Změna zákona o hlavním městě Praze

§ 36

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

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

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

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

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

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

~~ČÁST DEVÁTÁ~~

ČÁST DESÁTÁ

Změna zákona o obcích (obecní zřízení)

§ 37

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

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

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

~~ČÁST DESÁTÁ~~

ČÁST JEDENÁCTÁ

Změna zákona o krajích (krajské zřízení)

§ 38

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

„(3) Kraje zajišťují výkon finanční kontroly podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů a podle zvláštního právního předpisu1a).

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

~~ČÁST JEDENÁCTÁ~~

ČÁST DVANÁCTÁ

Změna zákona o okresních úřadech

§ 39

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

"(2) Okresní úřad zajišťuje výkon finanční kontroly u svých organizačních složek a příspěvkových organizací a u obcí a jimi zřízených organizací podle zvláštního právního předpisu7a).

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

~~ČÁST DVANÁCTÁ~~

ČÁST TŘINÁCTÁ

zrušena

§ 40

zrušen

~~ČÁST TŘINÁCTÁ~~

ČÁST ČTRNÁCTÁ

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

§ 41

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

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

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

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

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

~~ČÁST ČTRNÁCTÁ~~

ČÁST PATNÁCTÁ

ÚČINNOST

§ 42

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2002.

Klaus v. r.

Havel v. r.

Zeman v. r.

1) Například zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v

právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14) § 116 občanského zákoníku.

15) § 17 a 18 zákona č. 552/1991 Sb.

16) § 18 zákona č. 552/1991 Sb.

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

18) § 14 zákona č. 552/1991 Sb.

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

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

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

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

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

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

~~24) § 4 zákona č. 128/2000 Sb.~~

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

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

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

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

28a) Například zákon č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 320/2000 Sb., zákon č. 283/1991 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákon

č. 219/1999 Sb., o ozbrojených silách České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráží České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

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

30) Například Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecních ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.

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

32) § 1 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech.

33) Například zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.