

---

# Kontrola ve VS

---

**Doc. PhDr. Jan Šelešovský, CSc.**

---

# Obsah přednášky

1. Úvod
2. Základní pojmy, legislativa a systémy kontroly
3. Finanční kontrola ve veřejné správě

# Pojetí výuky - požadavky

- Získat informace použitelné v praxi veřejného sektoru a veřejné správě
- Seznámit se s teoretickými vstupy do problematiky kontroly včetně auditu
- Chápat kontrolu jako nástroj řízení
- Umět se vyjadřovat písemnou i ústní formou (proto seminární práce a její obhajoba), diskutovat

# Požadavky na studium

- Výuka probíhá 1x za čtrnáct dnů v rozsahu 4 vyučovací hodiny. Důvod: účast externích odborníků, exkurze, prezentace prací
- Podmínkou klasifikovaného zápočtu je:
  - zpracování a prezentace seminární práce
  - absolvování závěrečného testu

# Literatura

- Povinná: Rektorič, J., Ťelešovský, J. a kol. *Kontrolní systémy ve veřejné správě a veřejném sektoru*. Ekopress: Praha 2003, ISBN 80-86119-72-6
- Legislativa
- www stránky a další informace o organizacích uvedených v textu publikace a zařazených do souboru seminárních prací
- Další literatura s problematikou kontroly a řízení podle vlastního výběru
- Opakování problematiky ekonomiky veřejného sektoru a veřejných financí

# Osnova seminární práce

- Úvodní strana
- Obsah
- Úvod (nemusí být součástí práce)
- Identifikace organizace – název, zřizovatel, typ, legislativa
- Poslání organizace
- Organizační schéma, statut – uvést do přílohy
- Činnosti organizace - zdůraznění těch činností, které mají kontrolní, inspekční či dozorový charakter
- Zdroje financování
- Vnitřní kontrolní systém – identifikace, popis s využitím výsledků studia
- Vnější kontrolní systémy, kterým organizace podléhá, popis s využitím výsledků studia
- Používané druhy auditu uvnitř organizace
- Vlastní názor na činnost organizace

# Osnova - pokračování

- Závěr (nemusí být součástí práce)
- Použitá literatura citovaná podle platných norem
- Přílohy
- Rozsah: 15 stran
- Formát: A 4
- Jako vodítko pro formální úpravu práce a způsob citace poslouží příloha Studijního katalogu ESF MU s informacemi pro zpracování diplomových a bakalářských prací.

---

# Přední strana seminární práce

Masarykova univerzita v Brně  
Ekonomicko-správní fakulta

Studijní obor:

**NÁZEV PRÁCE**

Seminární práce do předmětu  
Kontrola ve veřejném sektoru

Autor:

Brno

2007



## Soubor organizací pro seminární práci bude zveřejněno pro studenty v balíku

- 1 Obec II.
- 2-3 Obec III.
- 4 Magistrátní město nebo městská část
- 5 Parlament ČR
- 6 NKÚ
- 7 Veřejný ochránce práv
- 8 Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
- 9 Státní úřad pro jadernou bezpečnost
- 10 Energetický regulační úřad

## Soubor organizací pro seminární práci - 2

- 11 Český telekomunikační úřad
- 12 Kraj
- 13 Kulturní příspěvková organizace zřízená státem (muzeum, galerie)
- 14 Kulturní příspěvková organizace zřízená ÚSC (divadlo, muzeum ...)
- 15 Organizace vědeckého typu zřízená státem (AV ČR, GA ČR...)
- 17 Organizace z odvětví technické infrastruktury s majetkovou účastí státu nebo ÚSC
- 18 Církevní nebo náboženská společnost
- 19 Veřejná vysoká škola humanitního zaměření
- 20 Veřejná vysoká škola technického zaměření

## Soubor organizací pro seminární práci - 3

- 21 Univerzita obrany
- 22 Nemocnice
- 23 Zařízení sociálního charakteru
- 24 Finanční úřad
- 25 Finanční ředitelství
- 26 Státní zemědělská a potravinářská inspekce
- 27 Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský
- 28 Česká obchodní inspekce
- 29 Státní energetická inspekce
- 30 Rada pro rozhlasové a televizní vysílání

## Soubor organizací pro seminární práci - 4

- 31 Hasičský záchranný sbor
- 32 Drážní úřad
- 33 Česká správa sociálního zabezpečení
- 34 Vybraná nestátní nezisková organizace s celostátní působností
- 35 Vězeňská služba ČR
- 36 Ministerstvo financí
- 37 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- 38 Ministerstvo pro místní rozvoj
- 39 Ministerstvo informatiky
- 40 Ministerstvo životního prostředí

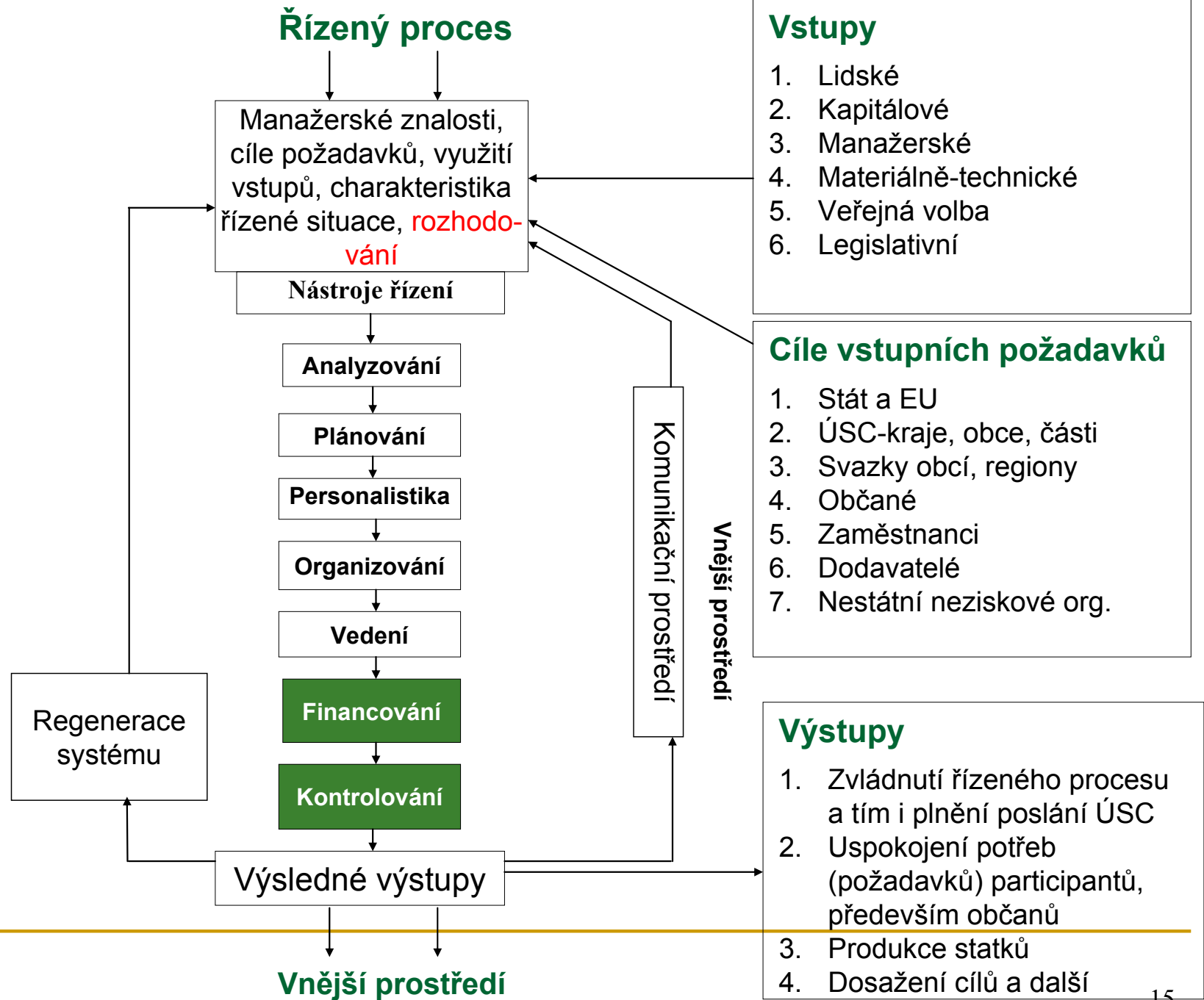
# Definice veřejného sektoru

- „Veřejný sektor je ta část národního hospodářství, ve které jsou ve **veřejném zájmu** uspokojovány potřeby společnosti a občanů **formou statků** prostřednictvím **veřejných služeb**, je financována převážně z **veřejných rozpočtů**, je řízena a spravována **veřejnou správou**, rozhoduje se v ní převážně s využitím **veřejné volby** a podléhá **veřejné kontrole**. A ještě dodatek: tenduje k **neefektivnosti**.“

# Definice řízení

Řízení je jedna z nejdůležitějších lidských činností. Od doby, kdy lidé začali vytvářet skupiny, aby **dosáhli cílů**, kterých nemohli dosáhnout jako jednotlivci, se stalo řízení nezbytné pro koordinaci individuálních úsilí. **Řízení je tedy proces** tvorby a udržování prostředí, ve kterém jednotlivci pracují společně ve skupinách a účinně dosahují **vybraných cílů** s využitím nástrojů jako je především rozhodování, plánování, organizování a **kontrola** a to s **dostatečnými finančními prostředky**.

# Systemový přístup k řízení VS ČR

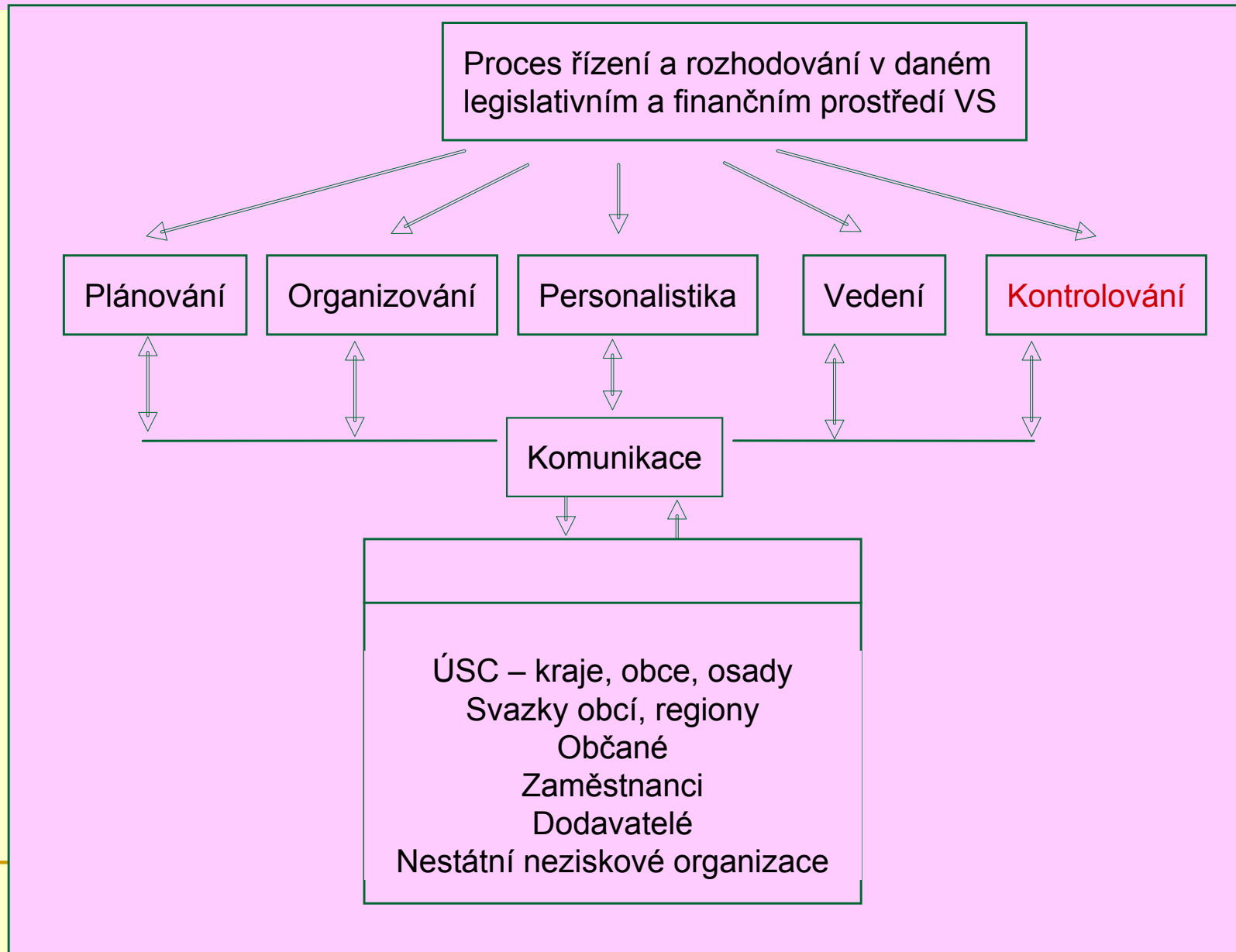


# Cyklus manažerské práce

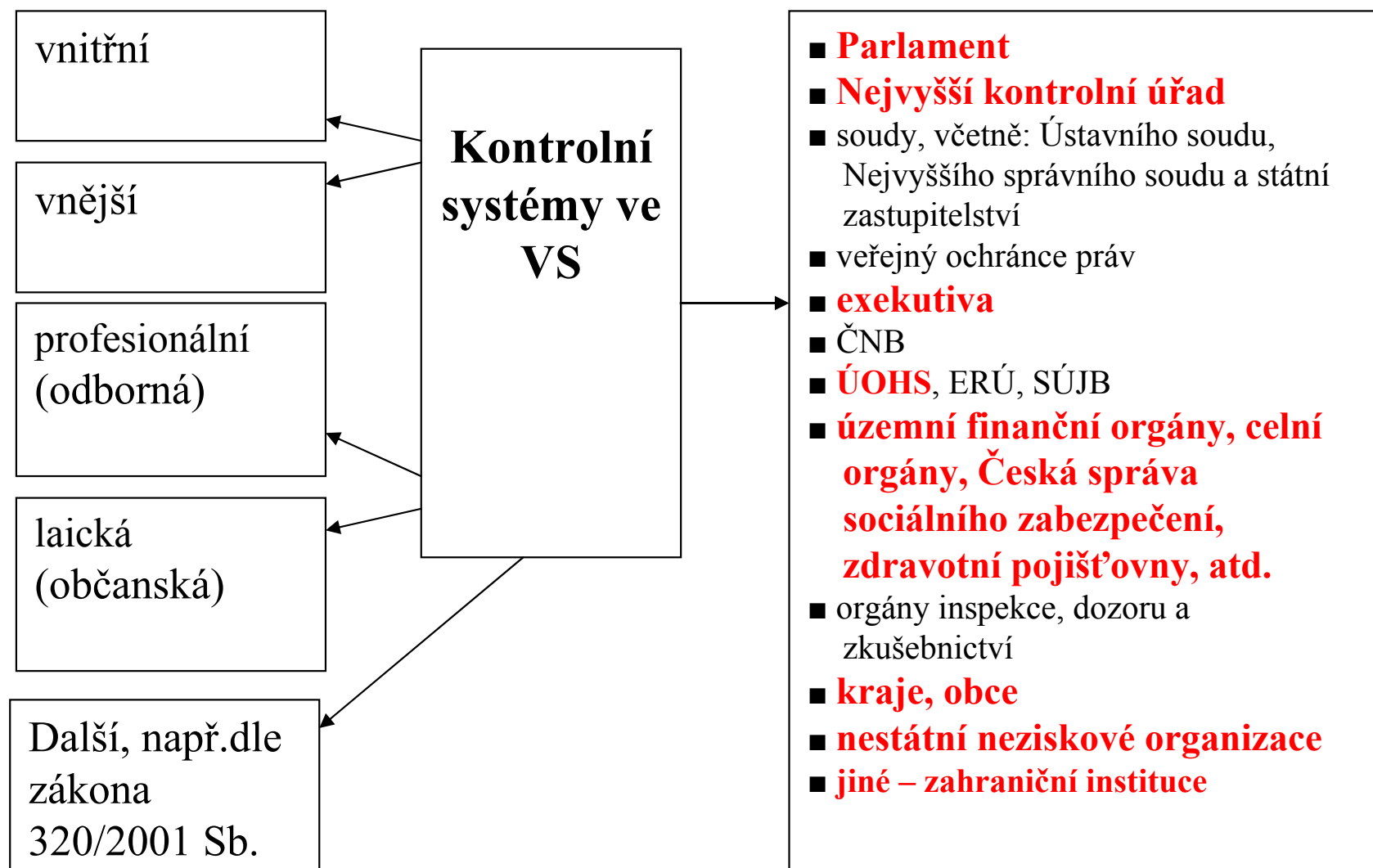




# Účel a funkce komunikace v řízení



# Základní kontrolní systém České republiky



# Kontrolní systém ČR

- Parlament
- NKÚ
- Soudy (ÚS, NSS)
- SZ
- Veřejný ochránce práv
- Exekutiva a ČNB
- Instituce EU
- ÚOHS, ERÚ, SÚJB
- Finanční a celní orgány
- ČSSZ, Zdrav.poj.
- Státní inspekce, dozor, zkušeb.
- Kraje, obce
- NNO

# Vybrané kontrolní instituce

- ČŠI
- ČIŽP
- Český telek.úřad
- Čs.úřad BP
- ČOI
- Státní energ.insp.
- Státní zem. a potr.insp.
- Ústřední kontrolní a zkuš. ústav zem.
- Drážní úřad
- Drážní inspekce
- Dopravní úřady v silniční dopravě
- Úřad pro civilní letectví
- Ústav pro odb. tech. Zjišťování let. nehod
- Státní plavební správa
- HZS – krizové situace a stavy

# Pojetí a druhy kontrol I.

## Pojetí kontroly

Obecně se v teorii uvádí šest základních pojetí kontroly:

- informační,
- regulační,
- institucionální,
- represivní,
- motivační a
- výchovné,

s následující strukturou činností.

# Pojetí a druhy kontrol II.

## 1. Informační pojetí

*(například audit hospodaření VS nebo věznice)*

- zjištění skutečnosti o kontrolovaném objektu,
- konfrontace skutečnosti s očekáváním,
- objevení odchylek a jejich zápis,

## 2. Regulační pojetí

*dtto jako informační pojetí plus*

- odstranění nežádoucích odchylek (např. vnitřní kontrola vynakládání získaných prostředků na investice, využití zákona o zadávání veřejných zakázek)
- jde o kontrolu se zpětnou vazbou.

## Pojetí a druhy kontrol III.

3. **Institucionální pojetí** – dtto jako pojetí regulační, ale je popisováno ve vztahu k instituci, která kontrolu realizuje. Například NKÚ, Česká obchodní inspekce, Státní úřad pro jadernou bezpečnost, Státní zastupitelství ve vztahu k vězeňství, Veřejný ochránce práv, některé nevládní neziskové organizace (především s posláním ochránce lidských práv), auditorské a účetní firmy, ale i kontroly finančních úřadů, živnostenských úřadů či úřadů práce, kontrola hygienika apod.
4. **Represivní (negační) pojetí** – dtto jako pojetí regulační plus vyvození represivních důsledků. Příkladně důsledky kontrol využívání zákona o zadávání veřejných zakázek a následné odvolání a případné obžalování managementu. Vychází se z předpokladu, že rozhodnutí (normy, plány, příkazy apod.) jsou správné. Odchyly od nich jsou proto nežádoucí, je zapotřebí je odstranit a současně vyvodit důsledky za jejich vznik.

## Pojetí a druhy kontrol IV.

5. **Motivační pojetí** – dtto jako regulační a opak negačního pojetí. Vychází z principu, že kontrola má nejenom postihovat viníky neplnění norem, ale také a především, zhodnotit dobře vykonanou práci, dobrý výkon svěřené funkce a tím pozitivně motivovat pracovníky, aby permanentně zvyšovali jak kvalitu, tak efektivnost výkonu funkce.
6. **Výchovné pojetí** – spočívá v tom, že subjekt kontroly působí na kontrolovaný objekt jako výchovný činitel a ve smyslu právních norem vychovává k přesnosti, čestnosti a odpovědnosti při výkonu práce. Svým způsobem se jedná i o výchovu proti korupci. Toto pojetí kontroly spočívá v tom, že se musí současně zabezpečovat metodické usměrňování kontrolovaného objektu, což znamená poskytování konkrétní metodické pomoci podle množností a potřeb kontrolního subjektu.



# Pojetí a druhy kontrol V.

U všech šesti pojetí je důležité vybudování **zpětné vazby**, případně i **vazby dopředné** (preventivní), potřebné pro dosažení dynamické rovnováhy mezi skutečným a žádoucím stavem podle hesla **kdo řídí – kontroluje**.

# Druhy kontrol I.

- a) Podle **subjektu kontroly** může jít o kontrolu individuální, kterou vykonává jeden subjekt kontroly nebo o kontrolu koordinovanou, kterou vykonává více subjektů kontroly. Individuální i koordinovaná kontrola může být souborná (úplná, vyčerpávající), namátková (kontroluje se část souboru) nebo výběrová (podle přijatého pravidla výběru).
- b) Podle **vztahu kontroly k objektu kontroly** existuje kontrola vnitřní a kontrola vnější.
- c) Podle **vymezení kontrolního systému k určitému objektu kontroly** existuje v rámci veřejného sektoru například: finanční kontrola ve veřejné správě, které je věnována zítřejší samostatná přednáška; kontrolní systémy v odvětví dopravy : Drážní úřad, Drážní inspekce, Dopravní úřad, Státní letecká inspekce; kontrolní systémy v odvětví zdravotnictví: Hlavní hygienik ČR, Český inspektorát lázní a zřídel atd.
- d) Podle **organizačního vztahu** se člení kontrola na vertikální a horizontální kontrolu.
- e) Podle **systému kontroly** lze členit kontrolu na plánovitou a operativní až každodenní.

## Druhy kontrol II.

- g) Podle **časového vztahu kontroly** a kontrolované činnosti existují kontroly předběžné, průběžné, následné, soustavné a občasné. Předběžná kontrola se realizuje před rozhodnutím, kdy je ještě možné vyloučit dopředu nedostatky. Průběžná kontrola je zaměřená na současnost a parciální zásahy podle charakteru zjištěných odchylek. Následná kontrola pravidelně kontroluje opatření uložená především komplexními a tematickými kontrolami. Soustavná či nepřetržitá kontrola si vyžaduje vysoké náklady a váže velký počet pracovníků. Občasná kontrola se realizuje nepravidelně, například při předávání funkcí, majetku apod.
- h) Při **využití specifických nástrojů řízení**, jakými je například účetnictví, statistické výkazy a pravidelná hlášení, se vžil název globální forma kontroly.

## Druhy kontrol III.

- i) Podle **vztahu kontroly k podstatě věci** existuje kontrola formální a neformální (meritorní). **Formální kontrola je zaměřena na formální náležitosti jevů, jako například podpisové oprávnění ve vztahu k delegované pravomoci pracovníka, úplnost údajů, číselná správnost apod. Tento druh kontroly má vyloučit chyby, které znemožňují další práci s doklady.**
- j) Podle **způsobu vyjadřování (měření) jevů a procesů** se kontrola člení na slovní (verbální), hmotnou (naturální) a hodnotovou (finanční).
- k) **Podle odborného výkonu** se člení kontrola na odbornou (profesionální) a laickou (občanskou). **Odborná (profesionální) kontrola je realizována odbornými útvary uvnitř organizace nebo odbornými institucemi zřízenými zákonem k provádění přesně vymezeného způsobu a zaměření kontrolní činnosti. Občanskou kontrolu realizuje široká veřejnost, tj. občané s využitím zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve kterém je uveden postup jak může občan či právnická osoba postupovat při vyžádání informací od institucí veřejné správy a jí zřizovaných organizací. A při respektování ustanovení zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů ve znění pozdějších zákonů a zákona č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností.**

# Vymezení kontroly ve veřejném sektoru a veřejné správě

- Kontrola je nedílnou **součástí každého řízení** a proto je také součástí procesů realizovaných ve veřejném sektoru a veřejné správě.
- Kontrola zjišťuje a eliminuje **odchyly**.
- Kontrola má různé **funkce** (poznávací, zjišťovací, porovnávací, hodnotící, nápravnou apod.)
- Na kontrolu lze pohlížet z různých aspektů (např. dle **předmětu** kontroly nebo dle **institucí**).

# Vymezení kontroly

- Rozeznáváme také tzv. **dozor**, tj. administrativní dozor jako specifickou formu kontroly realizovanými správními orgány (např. vodohospodářský dozor, hygienický dozor, požární dozor apod.) vůči subjektům, které nejsou hierarchicky podřízeny daným kontrolním správním orgánům.
- A **kontrolu** v užším smyslu realizovanou ve vztahu podřízenosti a nadřízenosti.

# Vymezení kontroly

- Vnitřní a vnější kontrola
- Předběžná, průběžná, následná kontrola
- Laická a profesionální
- Kontrola zákonnosti a kontrola účelnosti, efektivnosti, hospodárnosti.
- Kontrola vykonávaná zákonodárnými sbory (zastupitelstvy), soudní, NKÚ, exekutivou a správními orgány, na základě stížnosti a peticí občanů

# Akcent naší přednášky

- **Institucionální** aspekt (instituce a orgány)
- Předmět (oblast) kontroly (ekonomické resp. **finanční** vztahy a souvislosti)
- Na kontrolu lze pohlížet z hlediska teoretického a praktického (vymezeného zákony). V přednášce je upřednostněn aspekt **legislativní**.



# POZOR: Základní odlišení a protiklady

- I. **Kontrola v celém systému VS** - vychází z množství zákonů, které jsou někdy nekompatibilní (širší pojem a pohled)
- II. **Finanční kontrola ve veřejné správě (užší pojem)** dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě), prováděcí vyhlášky a metodik MF ČR – významný zákon z hlediska čerpání prostředků EU, ovšem i tento zákon se v procesu (technologii) kontroly odvolává na jiné kontrolní zákony

# Nezbytnost kontroly

- Fáze rozpočtového procesu jako procesu řídicího či manažerského (sestavování, schvalování, realizace, **kontrola**)
- Veřejné prostředky (prostředky **daňových poplatníků**)
- Tendence VSI k **neefektivnosti**
- Členství v EU (viz problémy ČR s čerpáním zdrojů a negativním výrokem pro některé programy)

# Aktuální trendy kontroly

- Porušení rozpočtové kázně (první fáze každé kontroly, relativně snadná) – **původní pojetí**
- Sledování **efektivnosti**, účelnosti a hospodárnosti (solistikované a obtížné, neboť je nutné definovat kritéria) – **nové pojetí**
- Přejchod od kontroly ex post ke kontrole **ex ante** – **nové pojetí**

# System kontroly VEFI – různé pohledy (třídění)

- Kontrola VEFI jako **autonomní okruh a nástroje** (samostatná legislativa – např. rozpočtová pravidla, zákon o finanční kontrole ve veřejné správě, zákon o přezkoumání hospodaření úsc apod.)
- Kontrola VEFI jako **součást jiných** kontrolních okruhů a nástrojů

# MEZINÁRODNÍ RÁMEC (mezinárodní standardy)

- Od roku 1953 nejvyšší kontrolní instituce členských zemí OSN se sdružují v INTOSAI (přes 200 kontrolních institucí)
- Na IX. kongresu INTOSAI v Limě 1977 přijata tzv. **Limská deklarace o základních směrech finanční kontroly (z toho vychází EU)**
- INTOSAI generuje různé standardy a metodiky
- Od roku 1990 sdružení kontrolních institucí evropských zemí EUROSAI
- Nově vydané **nařízení Komise č. 438/2001** k zavedení řídicích a kontrolních systémů ve státech EU pro čerpání z fondů EU

# 1. VYBRANÁ LEGISLATIVA

## (určitá nekompatibilita)

- Ústava
- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 166/1993 Sb., o NKÚ
- Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád

## 2. VYBRANÁ LEGISLATIVA

### (určitá nekompatibilita)

- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- Zákon č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a k. řízení
- Zákon č. 531/1990 Sb., o ÚFO
- Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků
- Zákon č. 420/2004 o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

# ZÁKON Č. 552/1991 Sb., O STÁTNÍ KONTROLE

- Základní zákon pro kontrolu, ale netýká se kontroly v rámci vztahů nadřízenosti a podřízenosti
- Kontrolní činnost je zaměřena na hospodaření s **finančními** a hmotnými prostředky ČR a plnění povinností vyplývajících z obecně závazných předpisů
- Vztahuje se na ministerstva a ústřední správní úřady, místní orgány státní správy a orgány územní samosprávy, ostatní orgány st. správy (specializovaná kontrola, odborný dozor nebo inspekce), nikoliv soudy (s výjimkou jejich hospodaření)



# Kontrolní struktury (okruhy) veřejných financí

- **Finanční kontrola ve veřejné správě** (MF ČR, územně finanční orgány, správci kapitol, úsc)
- **Vnější kontrolní systémy VEFI** (např. NKÚ, zákon o přezkoumávání hospodaření obcí)
- **Jiné samostatné instituce VEFI** (celní orgány, ČSSZ, zdravotní pojišťovny atd.)
- **Kontrola parlamentem** (a zastupitelstvy úsc), exekutivou (vláda), **soudní** atd.
- **Ostatní**

# PARLAMENTNÍ KONTROLA PS

- Schvalování zákonů
- **Kontrola exekutivy**
- **Schvalování rozpočtu a st. záv. účtu**
- Interpelace ústní a písemné
- Výbory a komise PS
- Vyšetřovací komise
- Volba poslanců do dozorčích rad a kontrolních orgánů některých veřejných institucí (SF, GAČR, Všeobecná ZP apod.)
- Petice, jiná podání občanů
- Návrh na vyslovení nedůvěry vlády

# SENÁT

- Schvalování zákonů **(ne SR!)**
- Požadovat informace od členů vlády, vedoucích správních úřadů a orgánů ÚSC
- Petice, jiná podání občanů
- Veřejná slyšení Senátu
- Veřejné slyšení výboru

# VLÁDA (Exekutiva)

- **Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR**
- **Řídí, kontroluje a sjednocuje činnost ministerstev**
- **MINISTERSTVA – kontrolují dle svých kompetencí**

# Právní (soudní) kontrola

- **Ústavní soud** (interpretace zákonů včetně legislativy týkající se nebo související s VEFI, přezkoumává některé zásahy VS, rozhodnutí a právní předpisy, případně je zrušuje nebo vyvozuje důsledky z jejich nezákonnosti)

# Právní kontrola

- **Nejvyšší správní soud a správní soudnictví:**
  - o žalobách proti rozhodnutí správních orgánů
  - o ochraně proti nečinnosti s.o.
  - o ochraně před nezákonným zásahem s.o.
  - kompetenční žaloby
  - věci volební a místní referendum
  - věci politických stran
- **(v oblasti VEFI např. daňové spory, spory mezi obcí a státní institucí apod.)**

# Právní kontrola

- Nejvyšší soud a soudy
- Nejvyšší státní zastupitelství
- Veřejný ochránce práv (např. návrhy ústavnímu soudu)

# NKÚ VYKONÁVÁ KONTROLU

(Ústava a zákon č. 166/1993 Sb., o NKÚ)

- hospodaření se státním majetkem a finančními prostředky **(výjimka ÚSC v samostatné působnosti)**
- státního závěrečného účtu
- plnění státního rozpočtu
- prostředky poskytnutými ČR se zahraničí a za záruky státu
- vydávání a umořování státních CP
- zadávání státních zakázek



# SUBJEKTY KONTROLY NKÚ

- **organizační složky státu**
- **právnícké a fyzické osoby**
- **ČNB (jen provozní rozpočet)**
- **ČKA, EGAP, ČEB**

# ČNB (zák. č. 335/2002 Sb., o ČNB)

- postavení veřejnoprávního subjektu
- kompetence správního úřadu
- hlavní cíl: péče o cenovou stabilitu
- určuje měnovou politiku
- řídí peněžní oběh, platební styk a zúčtování bank a zajištění bezpečnosti platebních systémů
- vykonává integrovaný dohled nad finančním trhem
- poradní funkce vůči vládě
- vede účty státu
- dává do prodeje státní dluhopisy
- eviduje CP vydávané ČR se splatností do 1 roku
- stanoví režim kurzu české měny
- atd.

# **Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech**

- **Vykonávají správu daní**
- **Vykonávají finanční kontrolu**
- **Vykonávají kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem o účetnictví**
- **Vykonávají cenovou kontrolu**
- **Vykonávají dozor nad loteriemi**
- **Vykonávají kontrolu výkonů správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu**

# Kontrola a dozor úsc

- **Kontrola**
- Předběžně, průběžně, následně
- Předmětem kontroly plnění jiných povinností uložených úsc zákonem
- Kontrolní orgán uvede porušení v protokolu a odstraňuje sám úsc
- **Dozor**
- Výhradně následně
- Zákonost aktů úsc
- Dozorový orgán pozastavuje účinnost aktu a podává návrh na zrušení k soudu

# Dozor úsc

- Dozoru podléhají
- Právní předpisy úsc (obecně závazné vyhlášky a nařízení)
- Usnesení
- Rozhodnutí
- Jiná opatření úsc
- Dozoru nepodléhají
- Porušení občanského, obchodního a pracovního práva (rozhodují soudy)
- Rozhodnutí ve správním řízení
- Hospodaření úsc (dle z. o fin. kontrole a z. o přezkoumávání a dle z. o obcích a krajích)

# Dozor – samostatná působnost

- Dozor nad samostatnou působností obcí (MV ČR)
- Dozor nad samostatnou působností krajů a hl. města Prahy (MV ČR)

# Kontrola – samostatná působnost

- Kontrola nad samostatnou působností obcí (MV ČR)
- Kontrola nad samostatnou působností krajů a hl. města Prahy (MV ČR)

# Dozor a kontrola – přenesená působnost

- **Dozor** nad přenesenou působností obcí (KÚ)
- **Kontrola** nad přenesenou působností obcí (KÚ)
- Věcně příslušné správní úřady vykonávají **dozor** i **kontrolu** nad přenesenou působností krajů a hl. města Prahy



# Finanční kontrola - obce

- **Zastupitelstvo** (rozpočet, závěrečný účet, hospodaření atd.)
- **Finanční výbor** a Kontrolní výbor zastupitelstva
- Dále rada, starosta, tajemník OÚ
- Vnitřní kontrolní systém (u obcí nad 15 tisíc – povinný útvar interního auditu)

# Finanční kontrola - kraje

- **Zastupitelstvo** (rozpočet, závěrečný účet, hospodaření atd.)
- Výbory zastupitelstva: **Finanční výbor**, Kontrolní výbor a Výbor pro výchovu, vzdělávání a zaměstnanost (např. dotace do školství)
- Dále rada, hejtman, ředitel KÚ
- Vnitřní kontrolní systém včetně interního auditu
- V přenesené působnosti **kontrola obcí**, zejména přezkoumávání jejich hospodaření

# Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření úsc

**Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

# **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření úsc**

- **vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám**
- **nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**
- **nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**
- **zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**
- **stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**
- **ručení za závazky fyzických a právnických osob**
- **zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**
- **zřizování věcných břemen k majetku územního celku**
- **účetnictví vedené územním celkem**

# Z. č. 420/2004 Sb. – Závěr zprávy

**Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:**

- a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo**
- b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo**
- c) byly zjištěny nedostatky, spočívající**
  - 1. v porušení rozpočtové kázně,**
  - 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,**
  - 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,**
  - 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,**
  - 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo**
  - 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání**

# Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření úsc

- Přezkoumávání hospodaření obcí a DSO – Krajský úřad nebo auditor (dle volby obce)
- V případě obcí do **800 obyvatel**, které nevykonávají hospodářskou činnost realizuje se jen **jednorázové** přezkoumání
- U ostatních obcí **dílčí** přezkoumání v průběhu roku a za celý rok **jednorázové**
- Přezkoumávání hospodaření krajů – MF ČR
- **Dozor** nad přezkoumáním MF ČR, které je metodicky řídí a koordinuje s finanční kontrolou

# Finanční kontrola (dle rozpočtových pravidel)

- SK je **odpovědný** za hospodaření své kapitoly
- MF, ÚFO, SK a krajské úřady zajišťují kontrolu hospodaření s prostředky SR, NF dle legislativy (dle z. č. 320/2001)
- SK **vyhodnocuje** hospodárnost, efektivnost a účelnost
- Výsledky kontroly v **roční zprávě SK (OSS)**, OSS, PO a SF
- Kontrola zahraničních zdrojů (z. č. 320/2001)

# Porušení rozpočtové kázně dle rozpočtových pravidel

- Neoprávněné použití prostředků SR
- Neoprávněné použití nebo zadržetí prostředků poskytnutých ze SR, SF, NF nebo ze SFA  
**příjemcem**
- Neprovedení odvodu PO
- Neuložení odvodu zřizovatelem
- Neprovedení stanoveného odvodu zřizovatelem PO
- Porušení povinností OSS (např. překročení závazného ukazatele, nehospodárnost atd.)



# Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Zákon definuje **system finančních kontrol**, které jsou správci kapitol a územně samosprávné celky povinny zajišťovat. Tento systém se týká nejen jejich hospodaření, ale i hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelné, alespoň roční hodnocení jeho účinnosti a přijímat opatření k jeho zkvalitňování.

# Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

- Vymezuje **uspořádání a rozsah** f.kontroly vykonávané mezi orgány VS, mezi orgány VS a žadateli nebo příjemci veřejné f. podpory a uvnitř orgánů veřejné správy
- Dále vymezuje **předmět**, cíle, zásady, postupy a metody finanční kontroly.
- Vztahuje se i na st. podniky, PF
- **Netýká se kontroly vykonávané NKÚ a netýká se přezkoumávání hospodaření úsc**

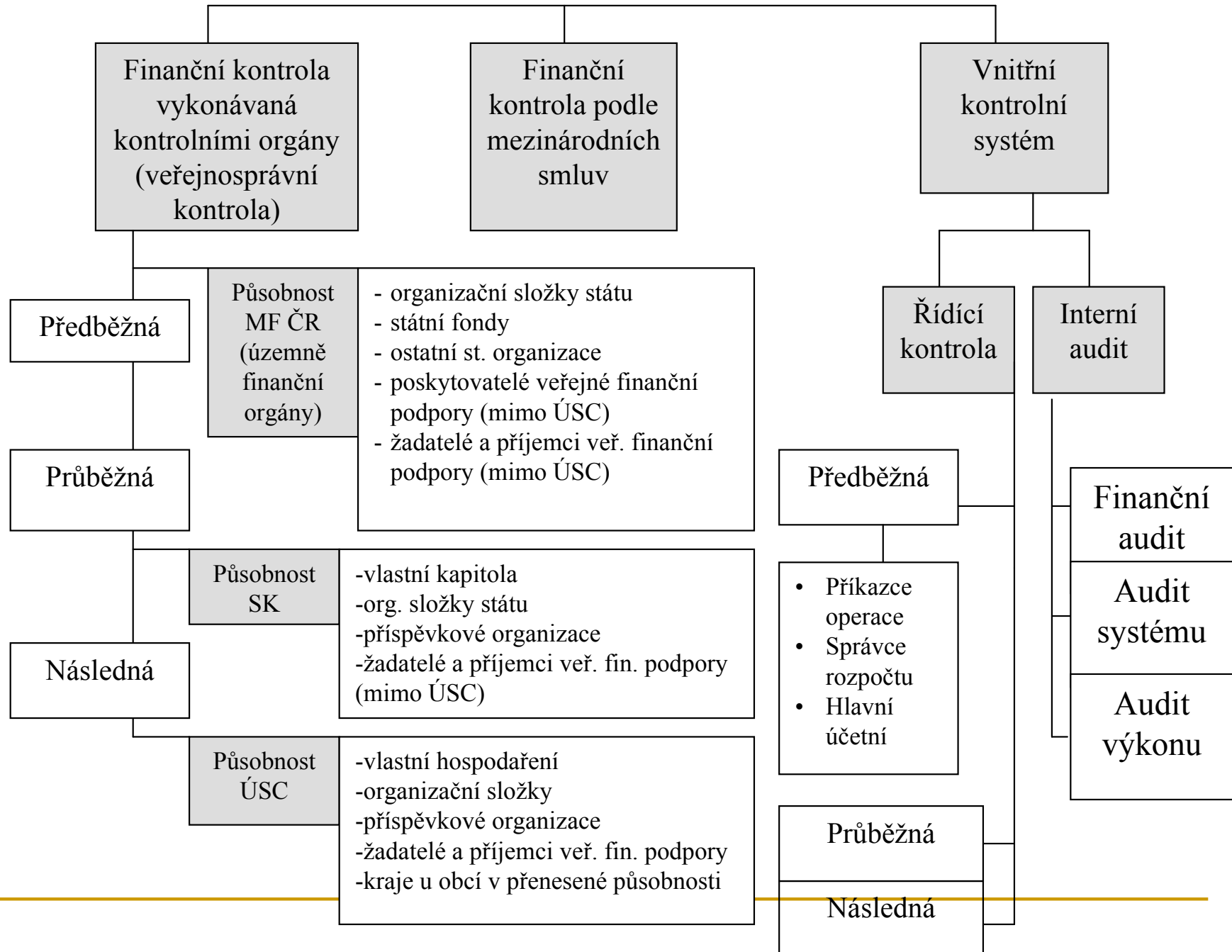
# Třístupňová organizační struktura systému finanční kontroly

1. **MF ČR**, jako ústřední správní úřad a gestor pro fin. kontrolu. Zabezpečuje funkci centra metodického řízení, koordinaci a výstupy zpravodajské systému o fungování kontrolních mechanismů (viz dále odbor 17)
2. **Správci kapitol** státního rozpočtu a orgány úsc jako správci veřejných rozpočtů.
3. Ostatní **organizační složky státu a úsc** a právnické osoby hospodařící s veřejnými prostředky.

# System finančních kontrol tvoří

1. **Veřejnosprávní kontrola** (*pozn. „vnější“ k.*)
2. **Finanční kontrola podle mezinárodních smluv** (*tj. mezinárodních zdrojů*)
3. **Vnitřní kontrolní systém**
  - a) **řídící kontrola** (*pozn. „manažerská“ k.*)
  - b) **interní audit**

# Systemy finanční kontroly ve veřejné správě



# Veřejnosprávní kontrola

## (realizovaná kontrolními orgány)

- zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob
- před jejím poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití
- **MF ČR kontroluje** OSS, SF, ostatní státní organizace, poskytovatele veřejné finanční podpory (ne úsc), žadatele

# Veřejnosprávní kontrola

(realizovaná kontrolními orgány)

- **Správce kapitoly** kontroluje podřízené OSS a PO, žadatele a příjemce
- **Kraje** kontrolují OSS, PO a žadatele, v rámci přenesené působnosti **obce**
- **Obce** kontrolují OSS, PO a žadatele

# Veřejnosprávní kontrola

Provádí se u:

Organizační  
složky státu

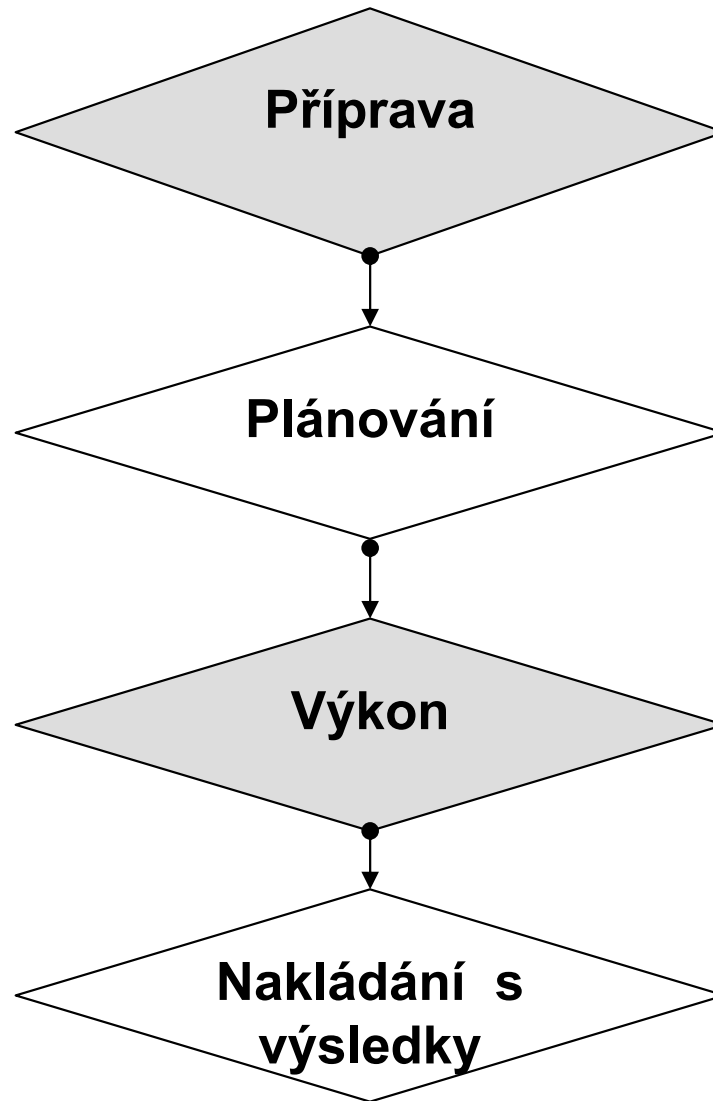
Státní příspěvkové  
organizace

Žadatelé o veřejnou  
finanční podporu

Příjemci veřejné  
finanční podpory



# Fáze veřejnosprávní kontroly



# Finanční kontrola podle mezinárodních smluv

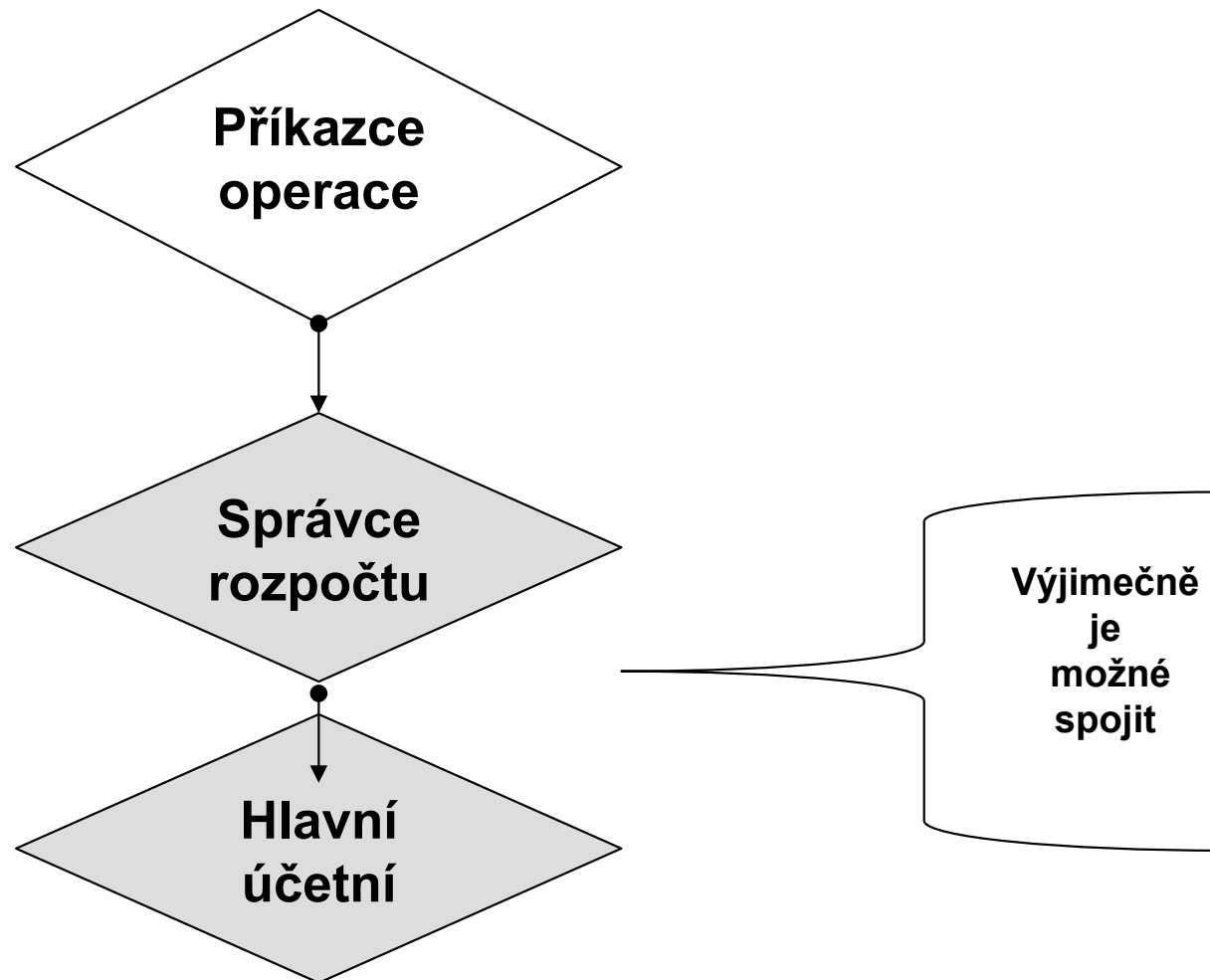
- mohou ji vykonávat mezinárodní organizace (EU, NATO) svými kontrolními orgány nebo určenými zmocněnci
- jsou oprávněny vyžadovat si u orgánů veřejné správy ČR spolupráci nebo přímo zajištění jejího výkonu

# Vnitřní kontrolní systém

## a) Řídící kontrola

- Součást vnitřního řízení orgánů veřejné správy
- Zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci
- Při přípravě operací, před jejich schválením, v průběhu až do jejich vypořádání a následně (tj. předběžná, průběžná a následná kontrola)
- Vedoucí organizace určí příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní (všichni musí např. verifikovat fakturu). Jen v malých organizacích a obcích se mohou poslední dvě funkce spojit.

# Účast subjektů v předběžné řídicí kontrole



# Řídící kontrola

a podpisový vzor

Podle čl. 2 Nařízení ředitele školy č. 14/2002 a v souladu s § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je k výkonu předběžné řídicí kontroly jako příkazce operací pověřen(a):

Vykonávaná funkce	vedoucí finančního oddělení	
OFC xxxxx	titul Bc.	jméno a příjmení Xxxxxx Yyyyyyyyyy
Datum podpisu xxx.xx.2002	podpisový vzor	
Rozsah oprávnění	příkazce operací v rámci pověřené oblasti pro správu oběhu účetních dokladů	

Pověření k výkonu operací podle zákona o finanční kontrole

příkazce operace

V Brně dne xxx.xx.2002

.....  
Xxxxxx Yyyyyyyyyy  
ředitel školy

# Řídící kontrola

## Pověření k výkonu předběžné kontroly a podpisový vzor

Podle čl. 2 Nařízení ředitele školy č. 14/2002 a v souladu s § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je k výkonu předběžné řídicí kontroly jako správce rozpočtu pověřen(a):

Vykonávaná funkce	rozpočtář finančního oddělení	
OEČ	titul	jméno a příjmení
xxxxx	Bc.	Xxxxxx Xxxxxxxxxxxxx
Datum podpisu	xxxxx2002	podpisový vzor
Rozsah oprávnění:	oprávnění k celé rozpočtové skladbě	

V Brně dne xxxxx2002

..... Xxxxxx

.....  
Xxxxxxxxxx

ředitel školy

Číslo

**CESTOVNÍ PŘÍKAZ**  
zaměstnanec

Jméno, příjmení, titul	Os. ev. č.
Pravidelné pracoviště	
Účel pracovní cesty <sup>1)</sup>	
Místo trvalého bydliště	

24. Ředitel zaměstnanec povoluje poskytnout zálohu na výši \_\_\_\_\_ Kč.

Záloha vyplácena dne \_\_\_\_\_ pobit částí € \_\_\_\_\_

# Vzorový doklad

## cestovní příkaz

**Příkazce operace**

## vyslání na služební cestu

**Správce rozpočtu**

\*) Někdy se skrývá

1) Účel cesty, popř. další rozhodnutí, dle nebo odkaz na příslušné usazení právního předpisu.

MV č. skl. 982

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

21-10-2003

datum a podpis příkazce operace

podpis zaměstnance

podpis vedoucího zaměstnance

\*) Někdy se skrývá

1) Účel cesty, popř. další rozhodnutí, dle nebo odkaz na příslušné usazení právního předpisu.

MV č. skl. 982

21-10-2003

datum a podpis správce rozpočtu

Vyúčtování pracovní cesty

1. Bezplatné stravování poskytnuto: NE\*) - ANO\*) plně\*) - částečně\*) z toho

snídaně ve dnech \_\_\_\_\_  
oběd ve dnech \_\_\_\_\_  
večeře ve dnech \_\_\_\_\_

Prohláším, že všechny údaje jsou správné a odpovídají skutečnosti. Pokud je to možné, je-li dohodnuto, je-li dohodnuto použití silničního motorového vozidla podle bodu II.

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

podpis zaměstnavatele

21.10.2003

Potvrzuji zpracování vyúčtování pracovní cesty

**Příkazce operace**

podpis příkazce operace

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

podpis vedoucího zaměstnavatele

**cestovní příkaz**

Upravit

datum a podpis

**Správce rozpočtu**

21.10.2003

datum a podpis správce rozpočtu

Upravit

**uskutečnění služební cesty**

potvrzil

podpis zaměstnavatele

Vyplánil

datum a podpis

**Hlavní účetní**

21.10.2003

datum a podpis hlavního účetního

Revizoval

datum a podpis

datum a podpis

21.10.2003

Revizoval

datum a podpis

datum a podpis hlavního účetního

\*) Uváděje, je-li dohodnuto použití silničního motorového vozidla podle bodu II.



název pracoviště:

SEŠ MV v Brně

popis účetní operace

do dávatel číslo \*\*\*

částka

slovy:

datum splatnosti

banka do dávatel

variabilní symbol

ICO

DIC

konstantní symbol

specifický symbol

Penále\*

ANO NE

číslo účtu hlavního účtu

základní účet

finanční středisko \*\*\*\*

nákladový účet nebo účet majetku

rozpočtová položka

nákladové středisko \*\*\*\*

paragraf \*\*\*\*

právní SPP

výkup proveden

číslo

právní

číslo

výpis:

číslo

základní

2

příloha operace

Správce rozpočtu

Hlavní účetní

přijatá faktura předběžná kontrola

3.

správce rozpočtu

4.

5.

účtovatel

datum

datum

datum

Legenda:

\*)=nehodící se škrtněte

\*\*)=pokud je známo

\*\*\*)=uveďte číslo

čís. dokladu v SAP R/3

# Vnitřní kontrolní systém

## b) Interní audit

- **Organizačně oddělený a funkčně nezávislý útvar podřízený přímo vedoucímu organizace (ministři, řediteli, starostovi apod.)**
- **Přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací**
- **Povinnost zřídit ve všech obcích nad 15 tisíc obyvatel a ve všech organizacích veřejného sektoru (vč. VŠ) s výjimkou malých organizací**

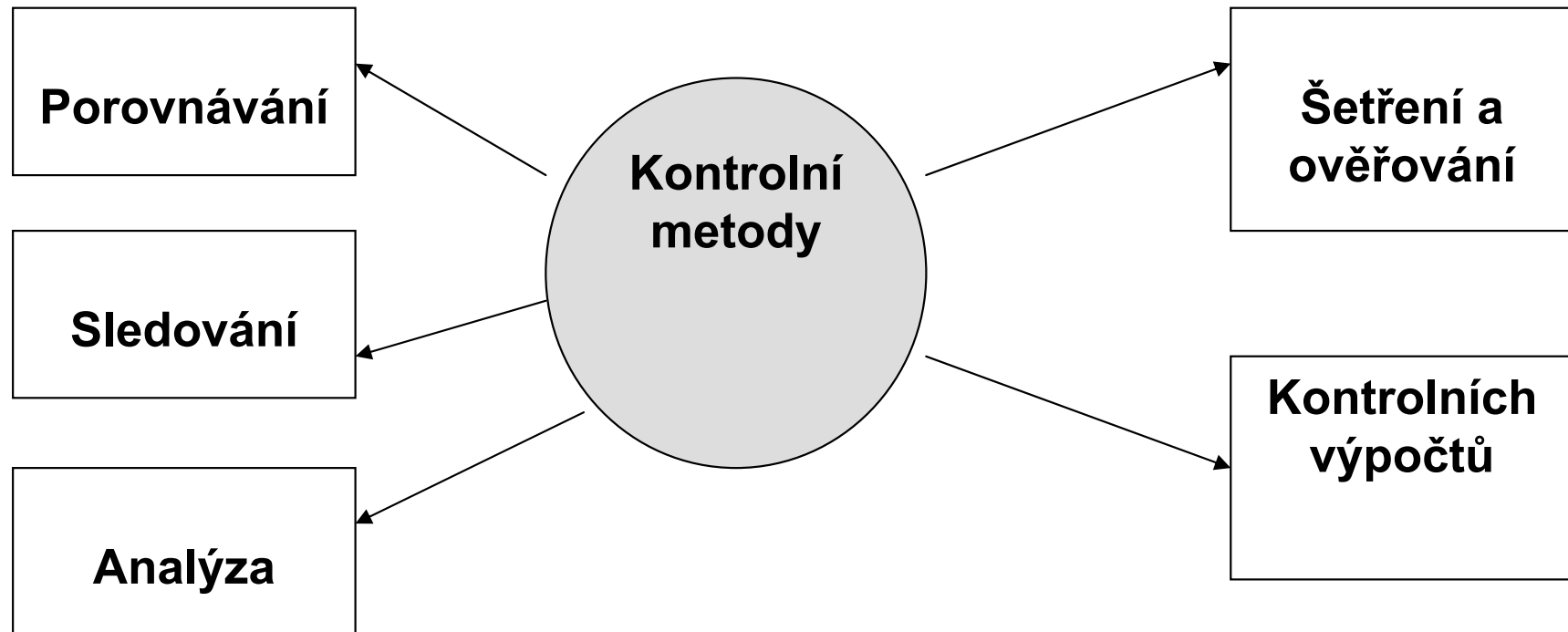
# Interní audit zahrnuje zejména

- ***finanční audit***, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Např. zda jsou včas a ve správné výši zaúčtovány a uhrazeny všechny výdaje, zda z provedených inventarizací vyplývá, že skutečné stavy majetku odpovídají údajům v účetnictví a v účetních výkazech apod.
- ***audit systémů***, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků. Dále zkoumají zda jsou doklady k zaúčtování podepisovány příslušnými zaměstnanci uvedených úřadů podle stanoveného oběhu účetních dokladů, dodržování třídění výdajů podle rozpočtové skladby, dodržování účtového rozvrhu apod.
- ***audit výkonu***, které zkoumají výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

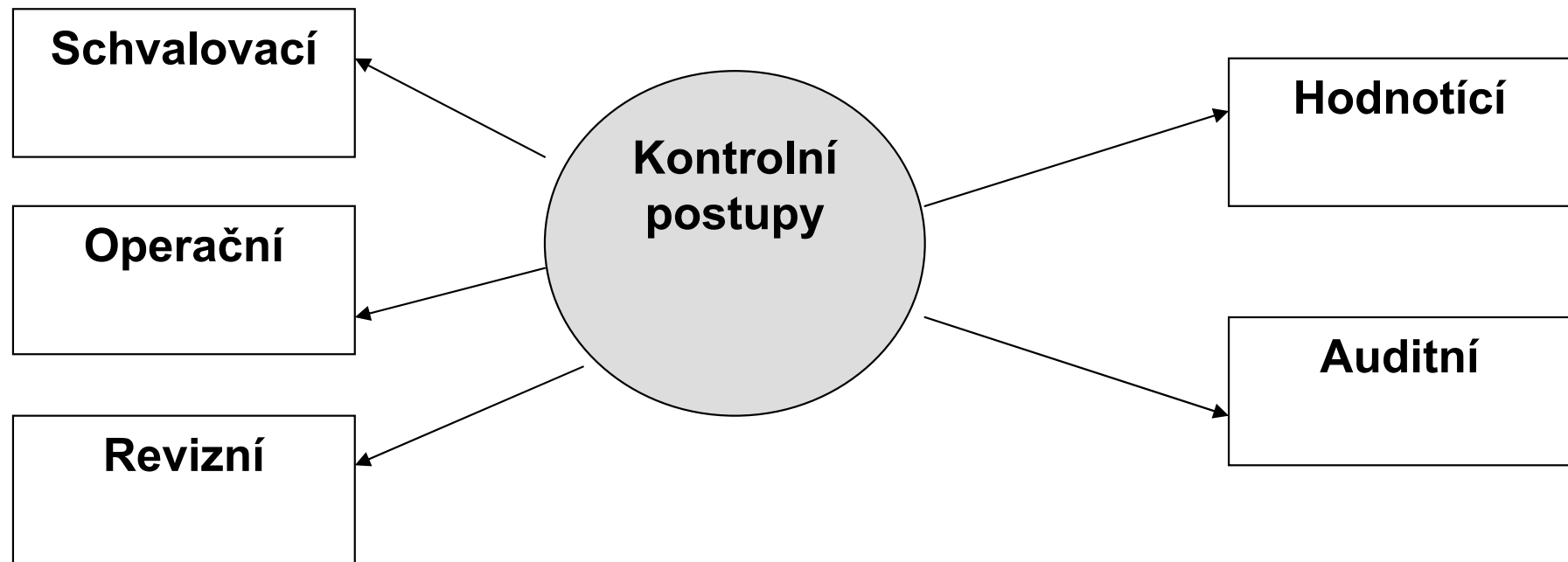
# Kontrolní metody a kontrolní postupy

- **Kontrolní metody** slouží k zajištění objektivnosti a úplnosti informací o skutečnostech tvořících předmět finanční kontroly
- Na základě zvolených metod jsou uplatňovány **kontrolní postupy** = systematicky uspořádané úkony, prostřednictvím, kterých se shromažďují, třídí, vyhodnocují a dokumentují informace z oblasti fin. kontroly

# Kontrolní metody



# Kontrolní postupy



# Kontrolní postupy

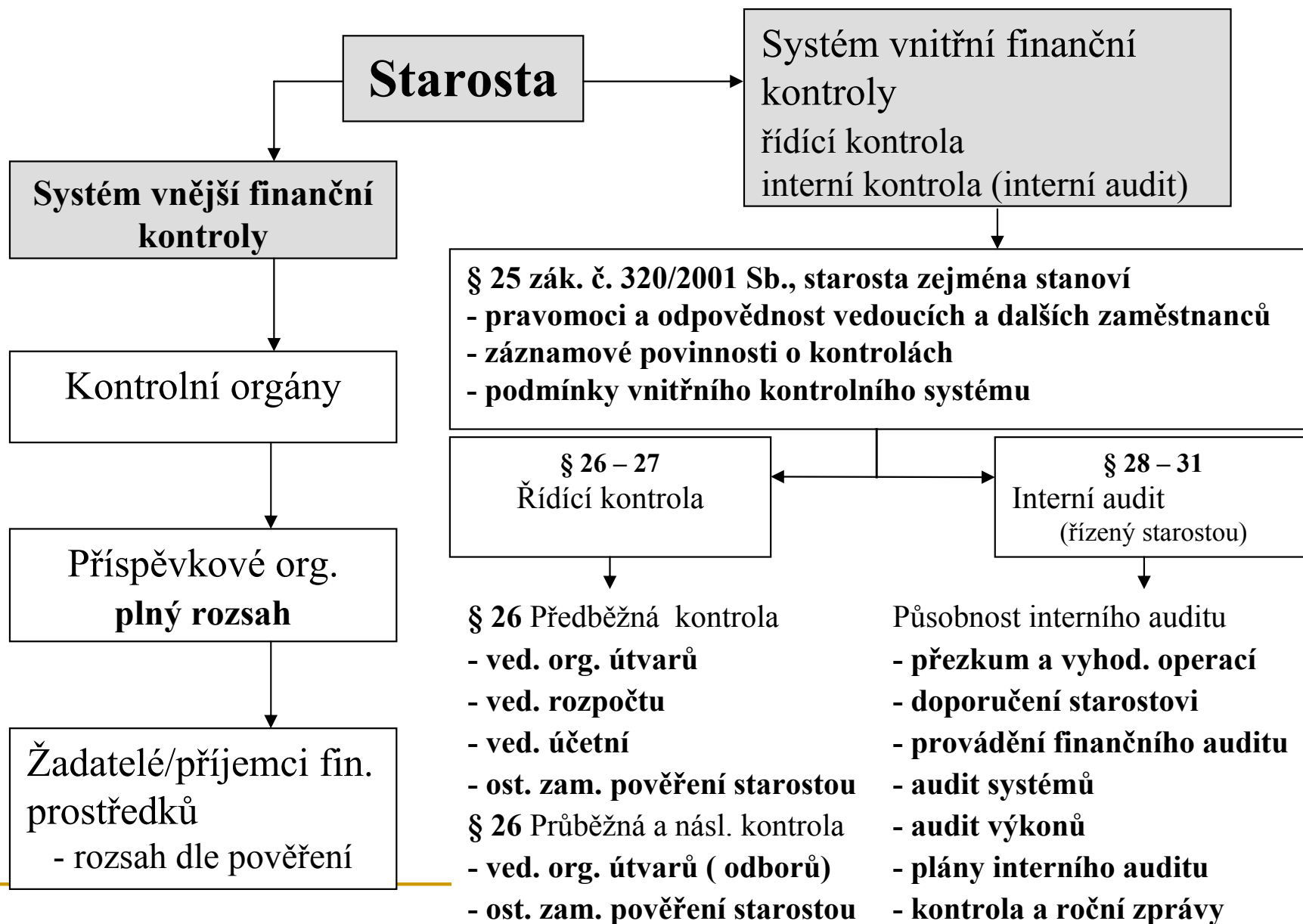
- **Při veřejnosprávní kontrole:** schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy
- **Při řídicí kontrole:** schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy
- **Při IA:** kombinace revizních a hodnotících postupů s důrazem na využití kontrolních metod analýzy k objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování účinnosti vnitřního kontrolního systému a správnosti operací (auditní postupy)

# Vyhláška č. 416/2004 Sb.

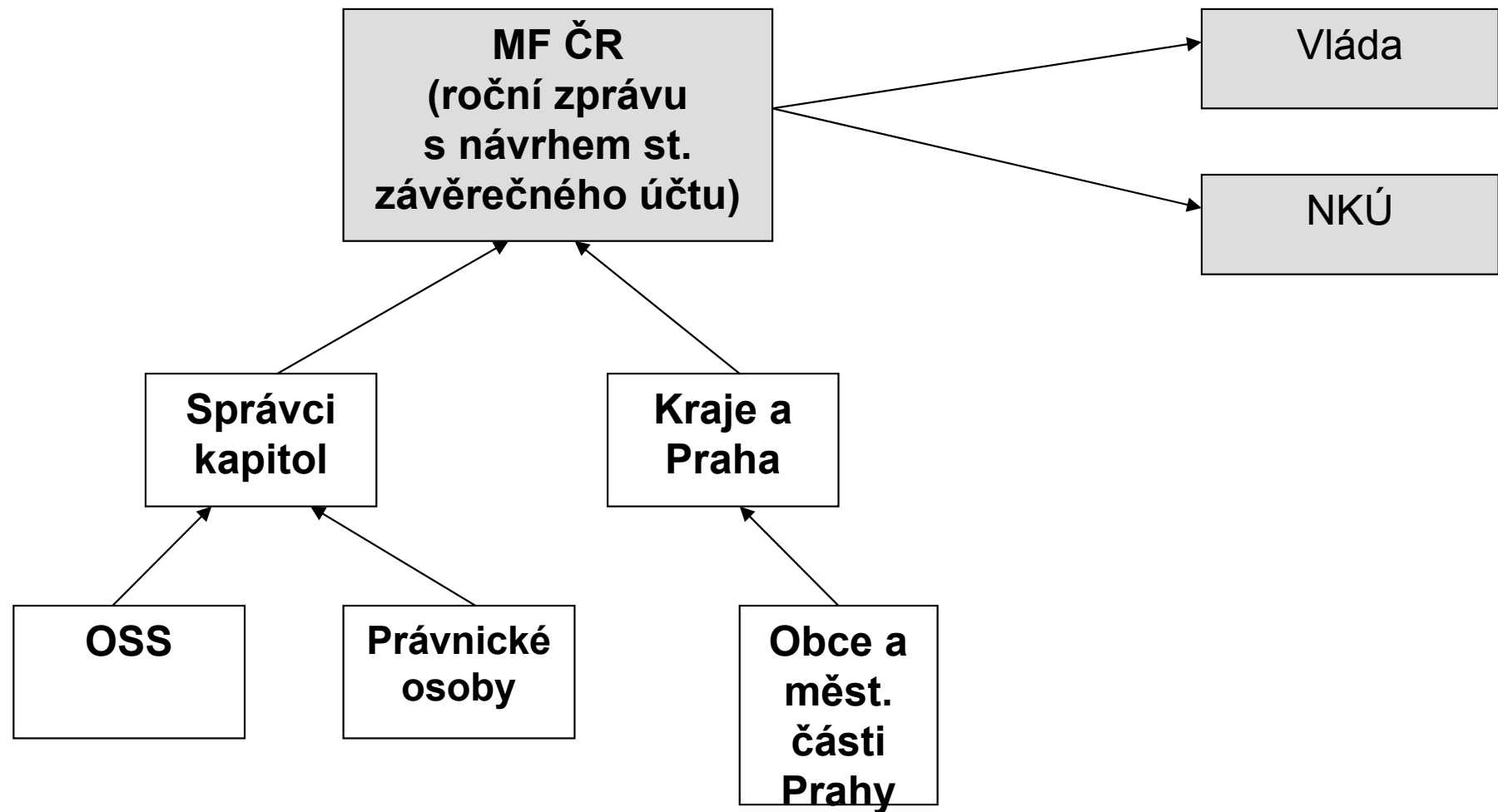
- Individuální příslib
- **Limitovaný příslib** = je-li to účelné z hlediska operativnosti, může příkazce operace předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa (správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii hlavnímu účetnímu)



## Příklad vnitřního kontrolního systému obce/města s uplatněním požadavků zákona o finanční kontrole ve veřejné správě



# Předkládání ročních zpráv



# Přehled o skutečném stavu interních auditorů a počtu vykonaných auditů

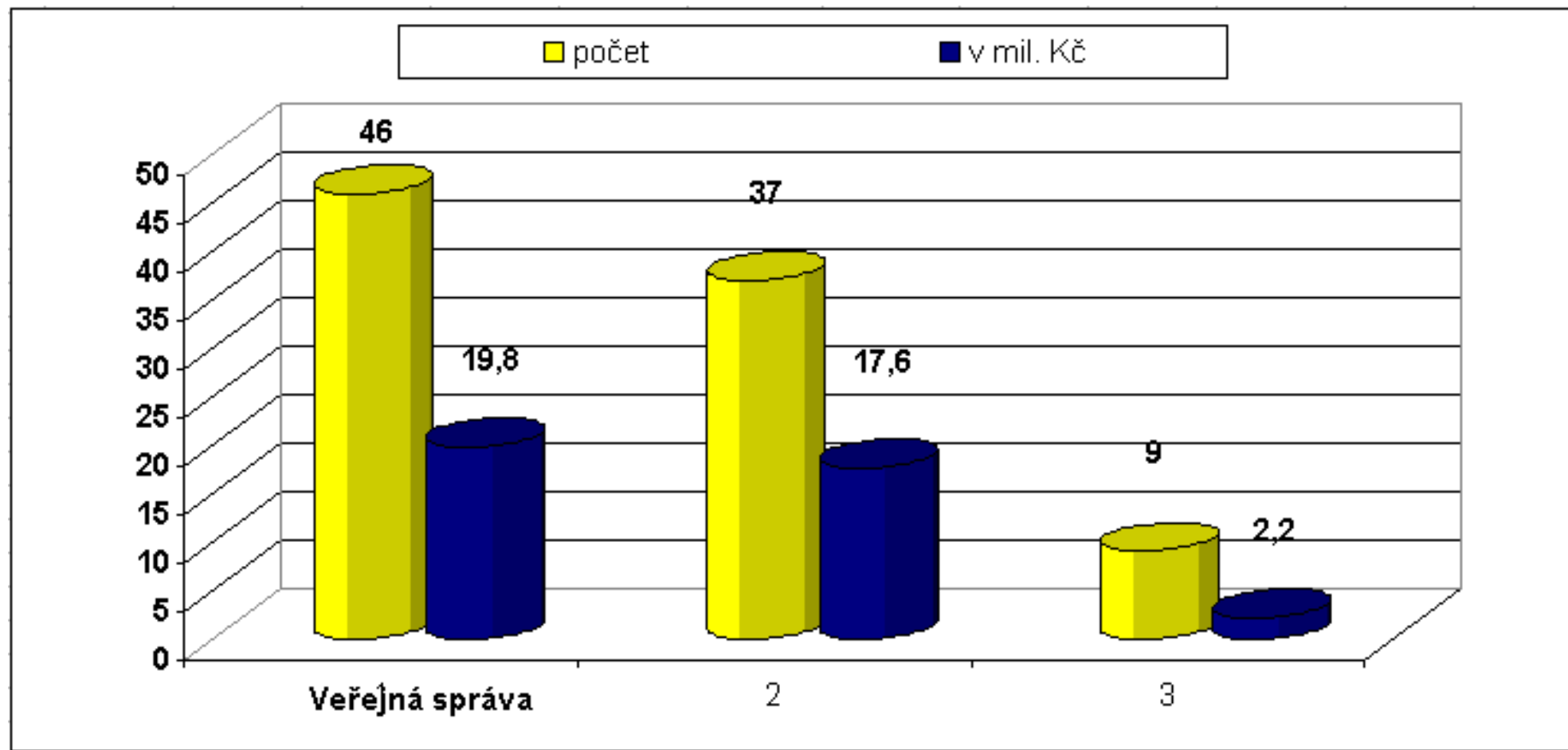
## ■ Počet auditorů



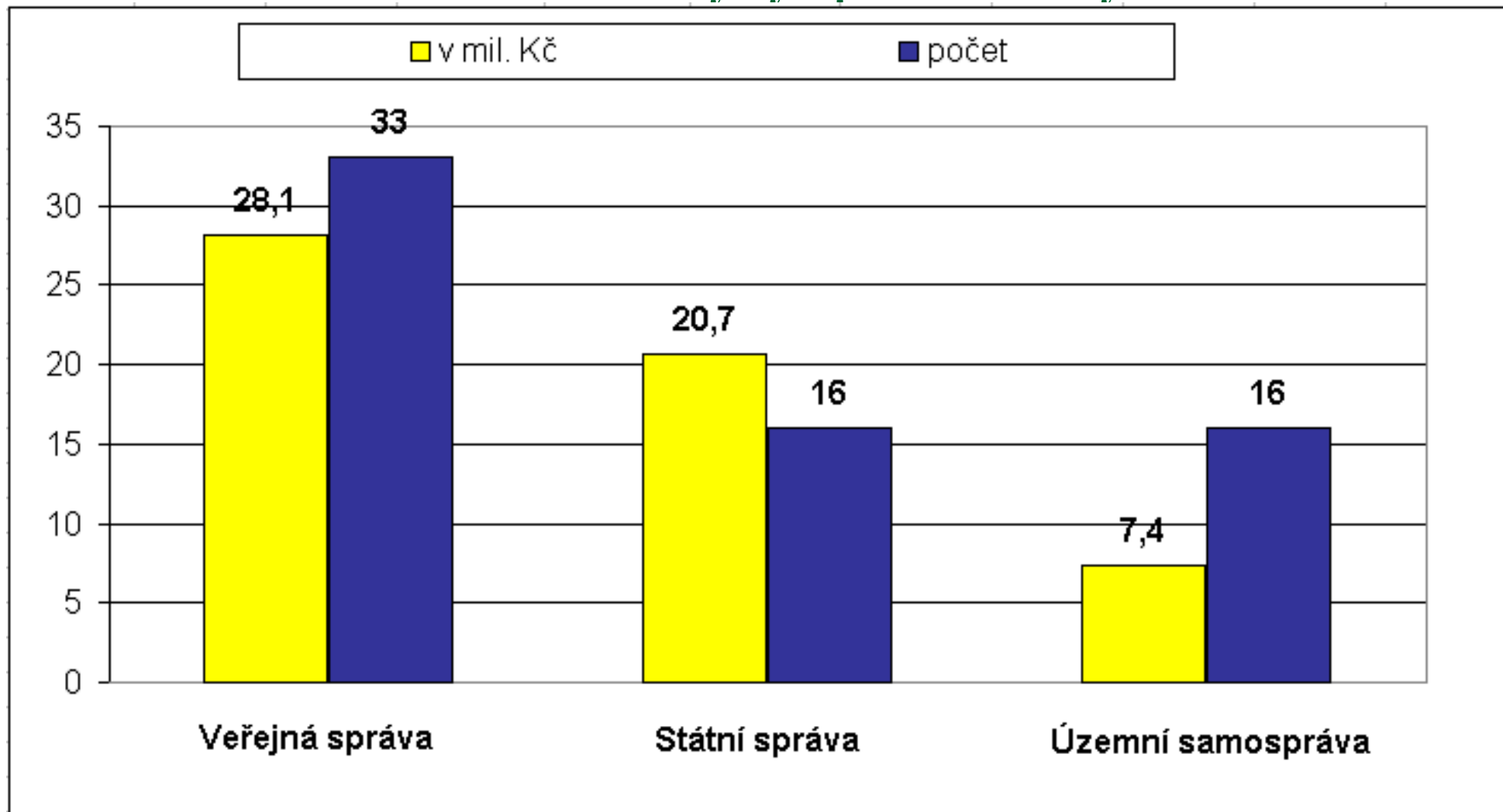
## ■ Počet auditů



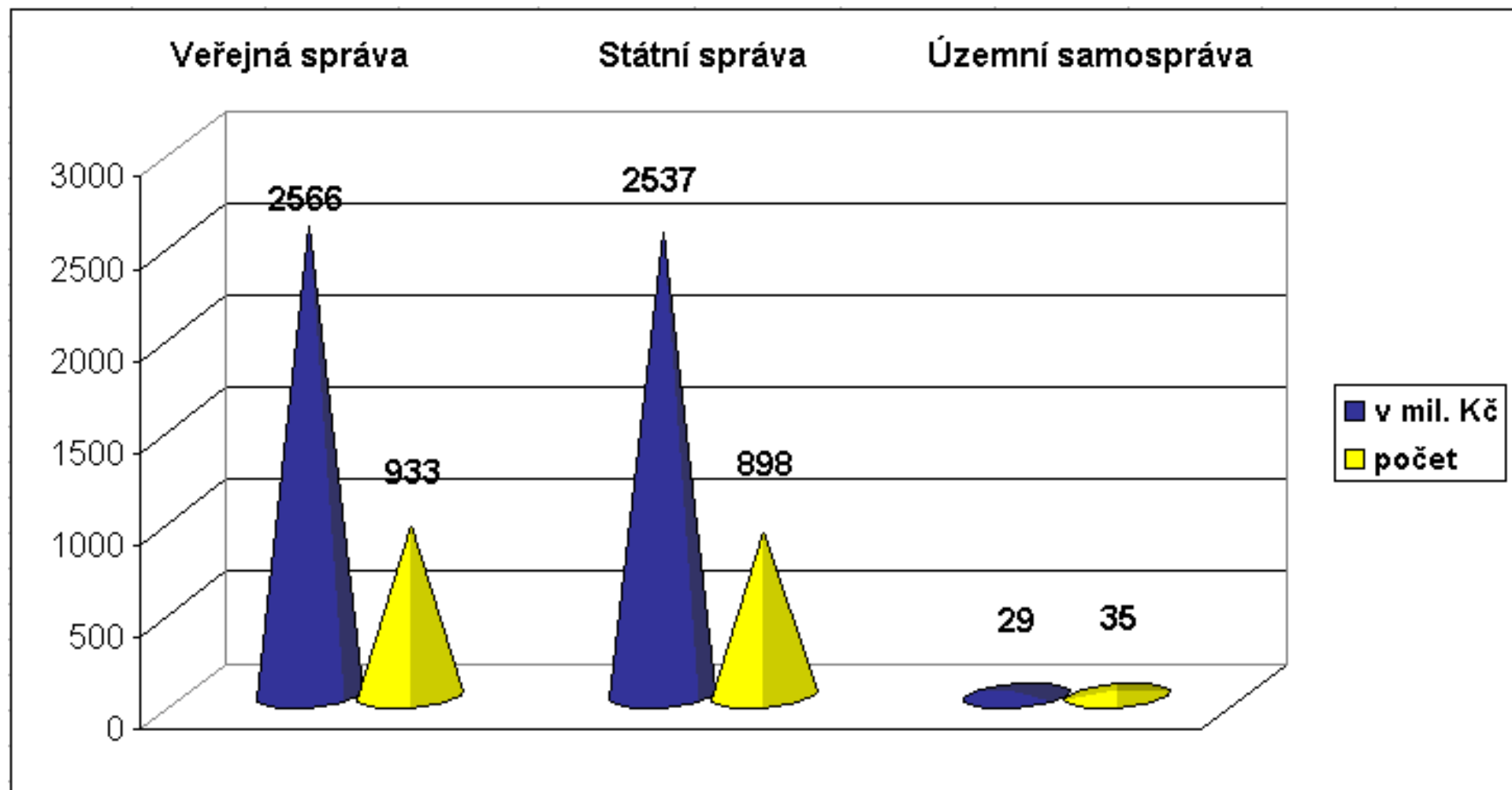
**Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin**



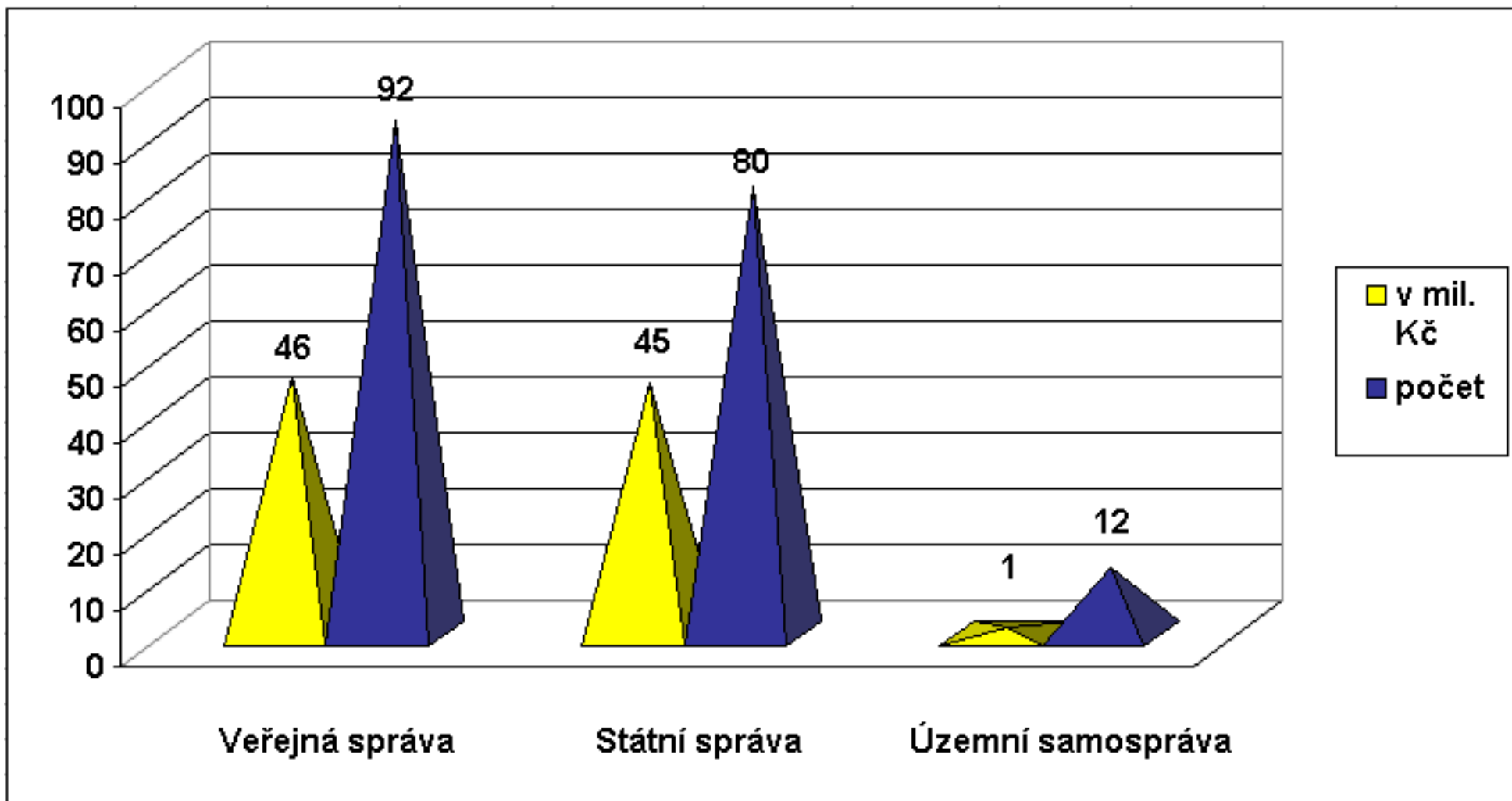
**Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin**



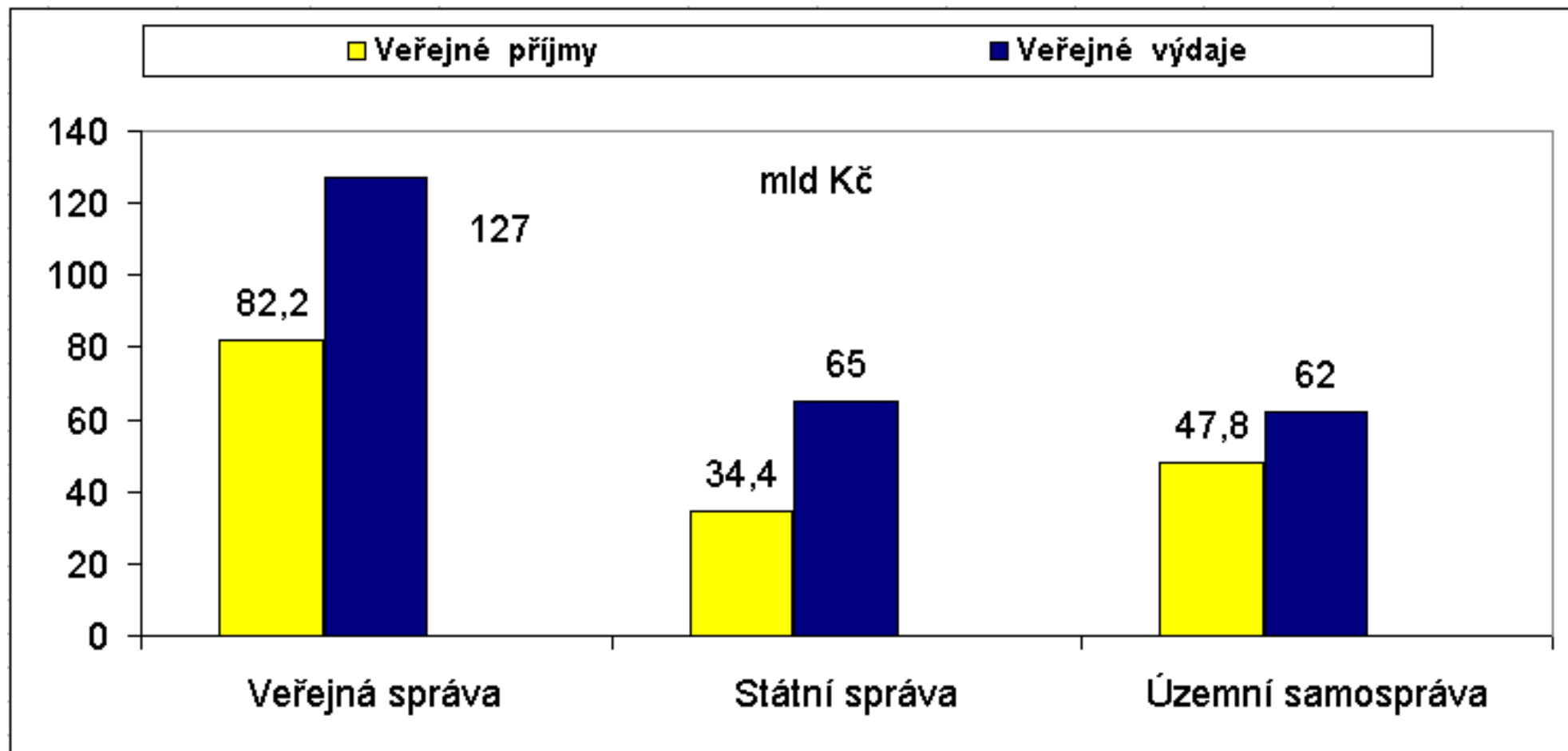
**Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992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



**Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům**



# Celkový objem veřejných příjmů a výdajů prověřený veřejnosprávními kontrolami na místě





# NOVÉ ORGANIZAČNÍ STRUKTURY

na Ministerstvu financí  
ve vztahu ke kontrolní činnosti

# Útvary řízené přímo ministrem financí

O d b o r y :

Kancelář ministra

Centrální harmonizační  
jednotka pro  
finanční kontrolu

Finančně analytický

Interní audit

# Odbor MF 17

## CENTRÁLNÍ HARMONOZAČNÍ JEDNOTKA PRO FINANČNÍ KONTROLU

Oddělení:

Harmonizace  
finanční kontroly ve VS

Veřejnosprávní  
kontrola

Auditu fondů  
EU

Přezkoumávání  
hospodaření  
ÚSC

# Oddělení odboru 17

**171**

HARMONIZACE FINANČNÍ KONTROLY VE VS

JUDr. Ivana Nováková



---

# Oddělení odboru 17

**172**  
VEŘEJNOSPRAVNÍ  
KONTROLA

Ing. J. Kuchyňa

# Oddělení odboru 17

**174**

AUDITU FONDŮ EU

Ing. Václav Štraser

# Oddělení odboru 17

**175**  
PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ  
Ing. Vladimír Remeš

**REFERÁT**  
Přezkoumávání hospodaření  
krajů a hl.m. Prahy

**REFERÁT**  
Dozoru nad přezkoumáním,  
koordinace a metodického  
řízení výkonu přezkoumání

---

# ZÁVĚR

**VŠECHNO BUDE  
JINAK!**



# ZÁVĚR

- Usnesení vlády ČR č. 1570 ze 7.12.2005
- **KONCEPCE KONTROLNÍHO SYSTÉMU V ČR SE ZAMĚŘENÍM NA FINANČNÍ KONTROLU 2006 - 2013**
- *(SYSTÉMY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ A KONTROLY, SYSTÉMY INTERNÍHO AUDITU A CENTRÁLNÍ HARMONIZACE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ)*

# ZÁVĚR

- Na základě nové koncepce byla navržena rozsáhlá novelizace zák. 320/2001 (v legislativním procesu).
- Příklady - změna definice systému finanční kontroly:
  - vypuštěna kontrola podle mezinárodních smluv
  - zavedení nové kategorie auditu ve veřejné správě
  - místo pojmu „veřejnosprávní kontrola“ se bude používat „kontrola ve veřejné správě“

---

Děkuji za pozornost.