



Finanční kontrola - dotace

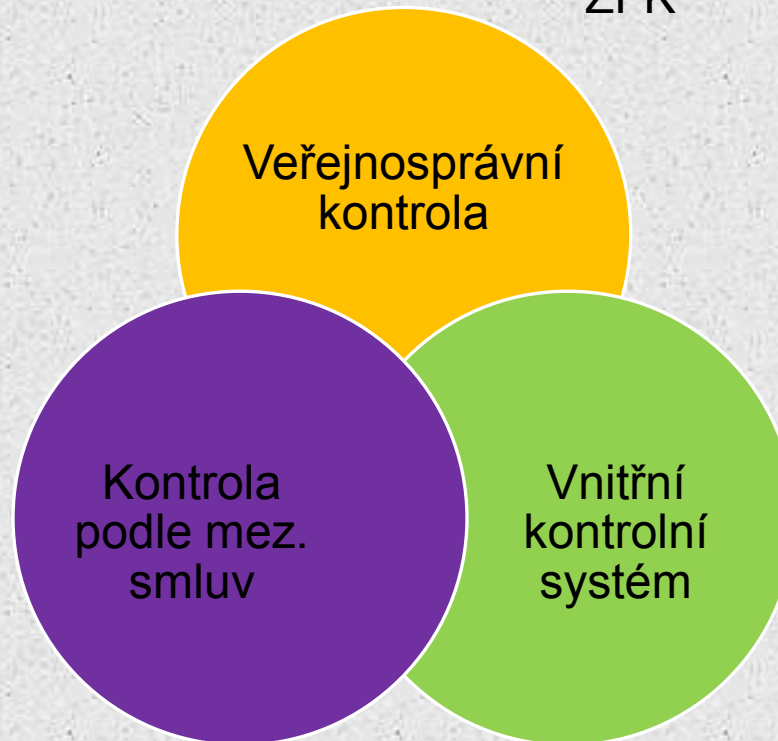
Mgr. Jana Kranecová, Ph.D.

Právní úprava

- o zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- o vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- o zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Struktura a systém finanční kontroly

§ 7 až 11
ZFK



§ 24 ZFK

§ 25 až 31
ZFK



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA

Veřejnosprávní kontrola

- o použití kontrolního řádu
- o plán kontrol - nebrání-li tomu jejich povaha nebo účel

Kontrolní orgán x kontrolovaná osoba

- o kontrolní orgán =
 - o orgány moci výkonné,
 - o orgány územních samosprávných celků,
 - o jiné orgány
 - o právnické nebo fyzické osoby, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy
- o kontrolovaná osoba
 - o orgány moci výkonné,
 - o orgány územních samosprávných celků,
 - o jiné orgány
 - o právnické a fyzické osoby

Povinné osoby

- o 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 kontrolního řádu, pokud zákon o finanční kontrole nestanoví jinak.
- o 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.

Úkony předcházející kontrole

- o úkony, jejichž účelem je opatření podkladů pro posouzení, zda zahájit kontrolu
- o úkonech předcházejících kontrole se pořídí záznam
- o navazuje-li na tyto úkony kontrola, mohou sloužit skutečnosti takto získané jako podklad pro kontrolní zjištění

Pověření ke kontrole

- o vydává vedoucí kontrolního orgánu, anebo osoba k tomu pověřená vedoucím kontrolního orgánu
- o vedoucí kontrolní skupiny

Zahájení kontroly

- o Kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je
 - o předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo jiné osobě, která kontrolované osobě dodává nebo dodala zboží nebo ho od ní odebrala či odebírá, koná nebo konala pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytovala služby nebo její služby využívala či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílela (dále jen „povinná osoba“), jež je přítomna na místě kontroly,
 - o doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě; součástí oznámení musí být pověření ke kontrole, anebo seznam kontrolujících, nebo
 - o první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.

Přizvané osoby

- o fyzické osoby
- o pověření
- o poučení o právech a povinnostech

Protokol o kontrole

- o označení kontrolního orgánu a kontrolujícího,
- o označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly,
- o označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání,
- o označení kontrolované osoby,
- o označení předmětu kontroly,
- o kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden,
- o poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden,
- o kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí,
- o poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají,
- o datum vyhotovení,
- o podpis kontrolujícího

Protokol o kontrole

- o 30 dnů
- o 60 dnů - ve zvláště složitých případech
- o doručování stejnopisu
- o dodatek – oprava nesprávností v protokolu o kontrole (lze věc došetřit)

Námítky

- o lhůta – 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší
- o Nevyhoví-li námítkám vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, vyřídí je nadřízená osoba kontrolujícího ve lhůtě 30 dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne. Ve zvlášť složitém případě se lhůta pro vyřízení námitek nadřízenou osobou kontrolujícího prodlužuje o 30 dnů. O tomto prodloužení lhůty nadřízená osoba kontrolujícího kontrolovanou osobu předem vyrozumí.

Opatření k nápravě I.

- o Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.
- o Kontrolní orgány ukládají kontrolovaným osobám opatření k nápravě, stanoví-li tak zvláštní právní předpis, nebo předávají svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě. V takovém případě se na orgány veřejné správy a jejich zaměstnance vztahuje povinnost mlčenlivosti podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu.

Opatření k nápravě II.

- o 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.
- o 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.



Děkuji za pozornost

jana.kranecova@mfcrcr.cz