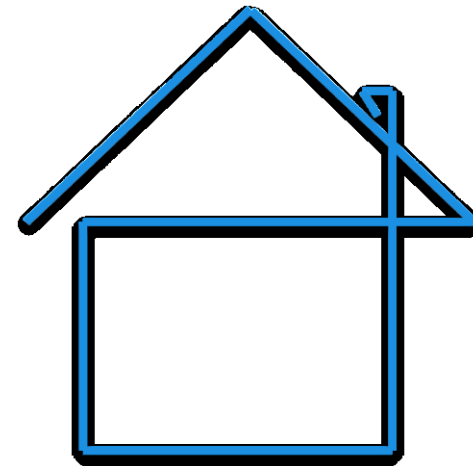


# Finanční kontrola



Andrea Vuongová  
4. 3. 2019

---

# Legislativní rámec

- zákon o finanční kontrole
- zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
- zákon o Nejvyšším kontrolním úřadě
- zákon o rozpočtových pravidlech/rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákony o územních samosprávních celcích (obcích, krajích, HMP)
- zákon o kontrole (kontrolní řád)
- .....

---

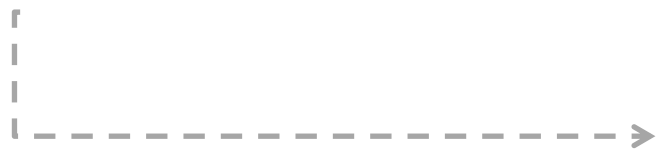
# Finanční kontrola

- kontrolní činnost zaměřená na hospodaření s finančními a hmotnými prostředky a plnění povinností vyplývajících z obecné závazných právních předpisů nebo uložených na základě těchto předpisů
- ochrana veřejných prostředků
- smyslem kontroly není jen hledání a nalézání chyb a nedostatků v hospodaření s veřejnými prostředky, případně ukládání sankcí
- hlavním cílem kontroly je **dosažení nápravy** ve smyslu opravení nefunkčních či nedostatečně funkčních částí systému a zajištění lepšího nakládání s veřejnými prostředky v budoucnu

---

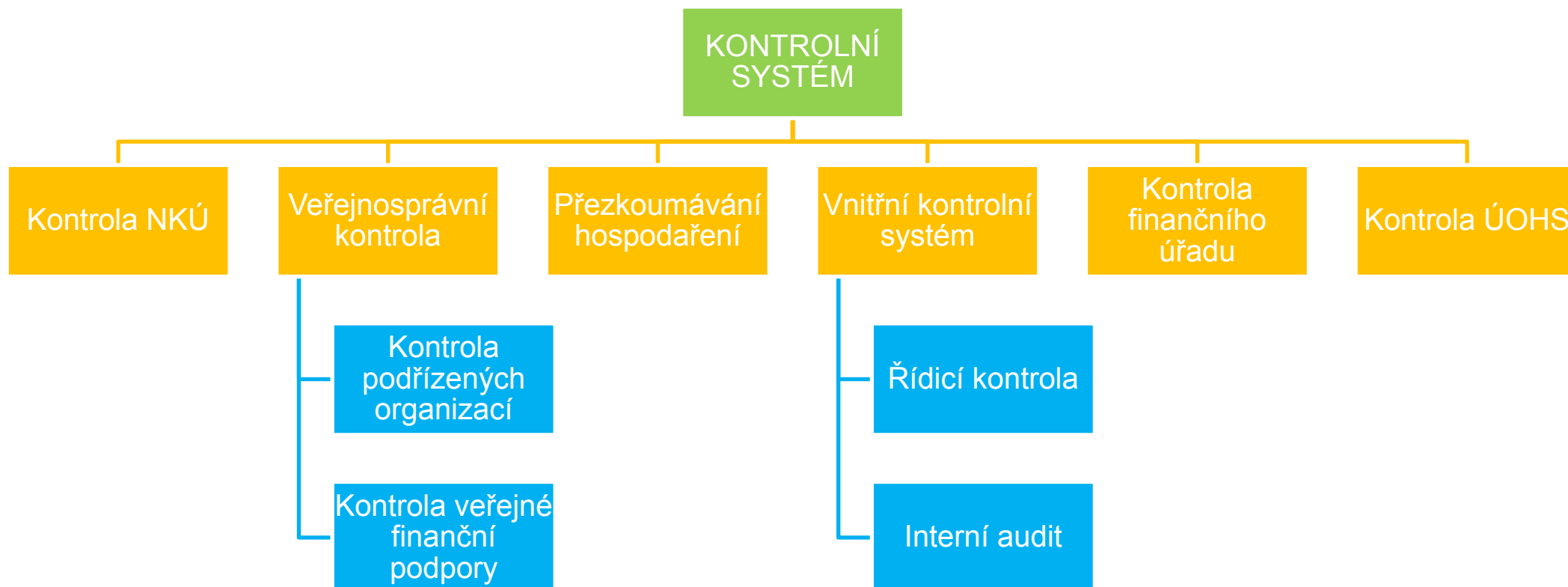
# Cíle kontroly veřejných financí

- 4 zákona o finanční kontrole
- zajistit, aby s veřejnými prostředky bylo nakládáno **účelně, hospodárně a efektivně**
- zajistit **dodržování právních předpisů** při hospodaření s veřejnými prostředky
- zajistit **včasný a spolehlivý tok informací** o nakládání s veřejnými prostředky
- zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý **včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika**



**ochrana veřejných prostředků**

# Kontrolní systém



---

# Nejvyšší kontrolní úřad

- zákon o Nejvyšším kontrolním úřadě
- nezávislý orgán, který vykonává kontrolu hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu
- kontroly mají sloužit veřejnosti a jejím zvoleným zástupcům (poslancům, senátorům a vládě) k poskytnutí nezávislého ujištění, že je s veřejnými prostředky nakládáno řádně

---

# Nejvyšší kontrolní úřad

- prověřuje, zda jsou kontrolované oblasti v souladu s právními předpisy, přezkoumává jejich věcnou a formální správnost a posuzuje, zda jsou hospodárné, účelné a efektivní
- kontrola hospodaření se státním majetkem. NKÚ vykonává kontrolu:
  - státního závěrečného účtu,
  - plnění státního rozpočtu,
  - zadávání státních zakázek,
  - vydávání a umořování státních cenných papírů,
  - hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí a s prostředky, za něž převzal stát záruky

---

# Veřejnosprávní kontrola

- zákon o finanční kontrole, kontrolní řád
  
- A. Kontrola Ministerstva financí
- B. Kontrola hospodaření podřízené organizace
- C. Kontrola veřejné finanční podpory



---

## A. Kontrola Ministerstva financí

Ministerstvo financí vykonává veřejnosprávní kontrolu, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, u

a) organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací, a to včetně prověřování přiměřenosti a účinnosti systémů zavedených finanční kontroly

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

---

## B. Kontrola hospodaření podřízených organizací

Předmětem kontroly je hodnocení a ověřování skutečností rozhodnutých pro hospodaření s veřejnými prostředky a kontrola nakládání s veřejnými prostředky

Správce kapitoly státního rozpočtu je povinen vytvořit systém finanční kontroly podle zákona o finanční kontrole, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti.

Územní samosprávné celky kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti.

---

## C. Kontrola veřejné finanční podpory

Kontrolní orgán: poskytovatel veřejné finanční podpory (např. dotace)

Předmětem kontroly veřejné finanční podpory je:

- dodržování právních předpisů v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a
- dodržování podmínek stanovených poskytovatelem veřejné finanční podpory

---

# Přezkouvání hospodaření

- zákon o přezkouvání hospodaření ÚSC a DSO, zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- institut přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí představuje specifickou, každý rok se opakující kontrolní činnost
- územní samosprávný celek a svazek obcí jsou povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Přezkoumání hospodaření upravuje zvláštní právní předpis.
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.

---

## Přezkoumávání hospodaření

- cílem přezkoumávání je získat informace o tom, zda subjekty, které jsou přezkoumávány, hospodařily v daném roce v souladu s platnými právními předpisy.
- poskytování informace voleným představitelům a občanům o stavu hospodaření územního samosprávného celků

---

## Přezkoumávající orgány

- přezkoumání hospodaření **obcí a dobrovolných svazků obcí** vykonává krajský úřad nebo auditor/auditorská společnost.
- přezkoumání hospodaření **Magistrátu hlavního města Prahy** vykonává Ministerstvo financí (odbor 17) nebo auditor/auditorská společnost.
- přezkoumání hospodaření **městských částí hlavního města Prahy** vykonává Magistrát hlavního města Prahy nebo auditor/auditorská společnost.
- přezkoumání hospodaření **krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti** vykonává Ministerstvo financí (odbor 17).

---

# Předmět přezkoumávání hospodaření

2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

- 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 přezkoumávaného subjektu
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více přezkoumávanými subjekty, 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
- 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 přezkoumávaného subjektu
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří přezkoumávaný subjekt,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu (jedná se zejména o veřejné zakázky malého rozsahu a veřejné zakázky, které nepřezkoumává Úřad na ochranu hospodářské soutěže)
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku přezkoumávaného subjektu
- účetnictví vedené přezkoumávaným subjektem
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

---

# Vnitřní kontrolní systém

- je předmětem zákona o finanční kontrole
- je to souhrn nástrojů, procesů a opatření, které jsou zavedeny v organizaci k ošetření rizik, které ohrožují dosažení stanovených cílů
- skládá se z řídicí kontroly a interního auditu



# Vnitřní kontrolní systém – řídicí kontrola

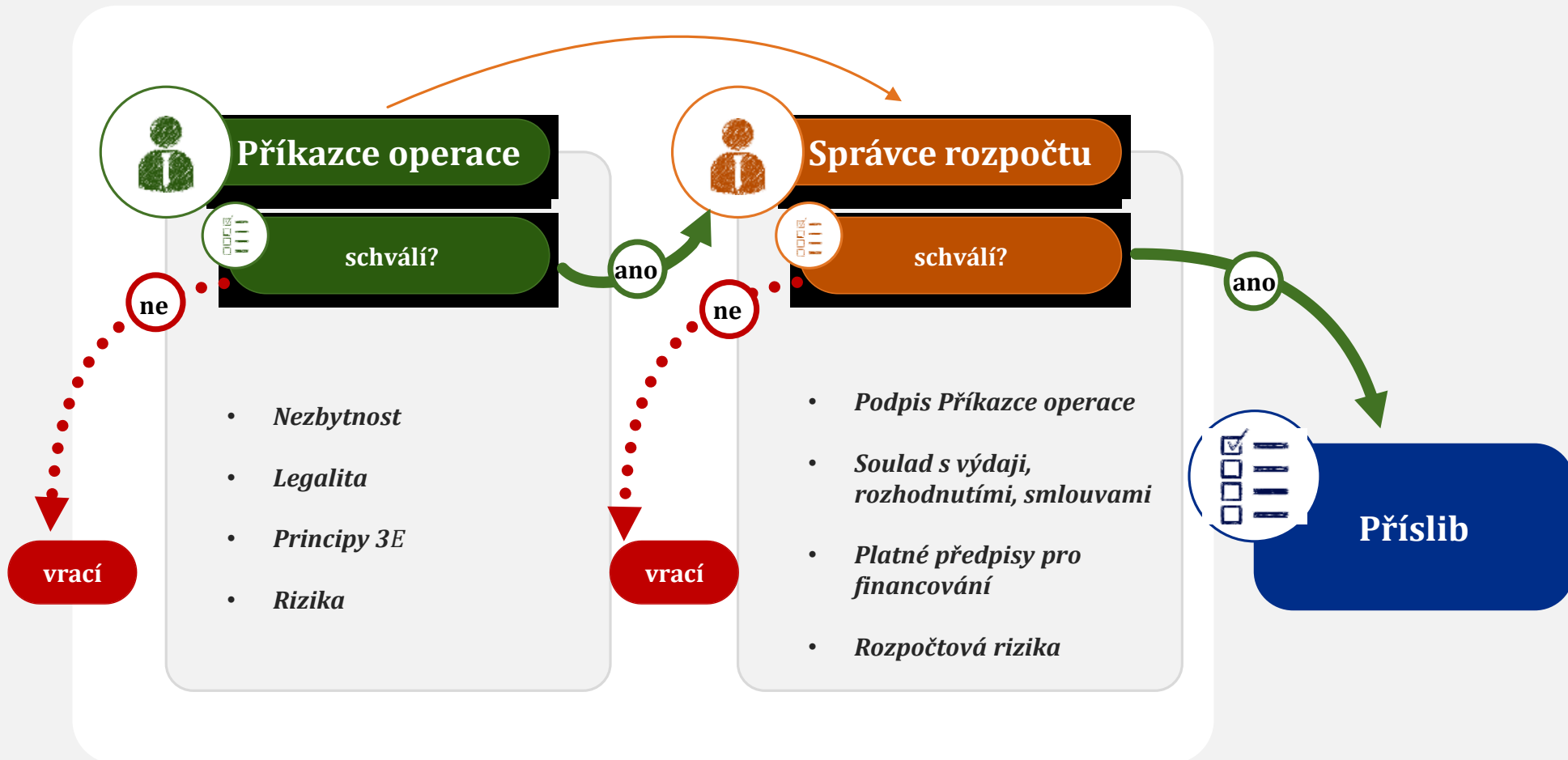
- vnitřní řídicí a kontrolní činnost
- předběžná, průběžná a následná
- schvalování výdajových a příjmových operací

<b>Před vznikem nároku na příjem (§ 11)</b>	<b>Před vznikem závazku (§ 13)</b>
<b>Příkazce operace</b>	<b>Příkazce operace</b>
<b>x</b>	<b>Správce rozpočtu</b>
<b>Po vzniku nároku na příjem (§ 12)</b>	<b>Po vzniku závazku (§ 14)</b>
<b>Příkazce operace</b>	<b>Příkazce operace</b>
<b>Hlavní účetní</b>	<b>Hlavní účetní</b>



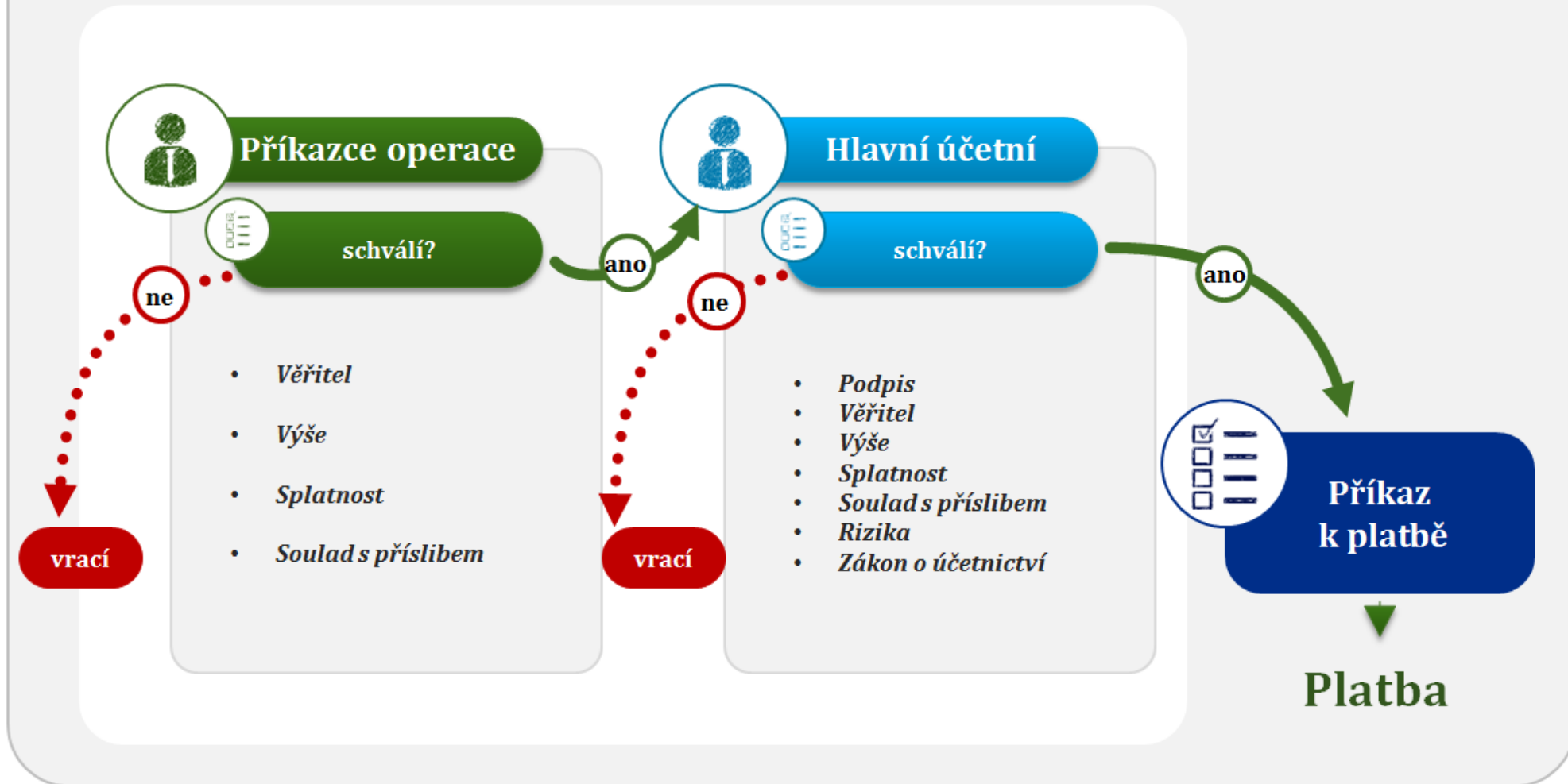
# Průběh kontroly před vznikem závazku

i Dotaz na *správce rozpočtu* ohledně dostupnosti financí a oprávněnosti schválit připravovanou operaci





## Průběh kontroly po vzniku závazku



---

# Vnitřní kontrolní systém – interní audit

- nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, které zjišťuje, zda
  - právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,
  - rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
  - řídicí kontroly poskytují vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
  - provozní a finanční kritéria podle § 4 jsou plněna,
  - zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
  - dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu budou splněny.
- **předkládá doporučení** ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků
- zajišťuje konzultační činnost

---

# Kontrola finančního úřadu

- zákon o rozpočtových pravidlech, daňový řád
- kontroluje, zda u daňového subjektu nedošlo k porušení rozpočtové kázně
- správa odvodu za porušení rozpočtové kázně (daňové řízení, daňová kontrola)
- vydává platební výměr = navrácení neoprávněně použitých prostředků zpět do veřejného rozpočtu

# Kontrola Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže

- zákon o zadávání veřejných zakázek
- dozor nad zadáváním veřejných zakázek ve správním řízení na návrh účastníka zadávacího řízení nebo z moci úřední, kdy ÚOHS posuzuje, zda zadavatel při zadávání veřejné zakázky postupoval v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, ukládá nápravná opatření a sankce a projednává správní delikty zadavatelů
- kontrola souladu úkonů zadavatele při zadávání veřejných zakázek se zákonem

**Děkuji Vám  
za pozornost**

Mgr. Andrea Vuongová,  
[238573@mail.muni.cz](mailto:238573@mail.muni.cz)