

VEREJNOSPRÁVNÍ KONTROLY

x KONTROLY VYKONÁVÁNÍ

VIZ ZÁKON O KONTROLĚ!

5. Příprava finanční kontroly a její zahájení

1. Stanovení rozsahu kontroly a jejího zaměření, hlavní cíle kontroly
2. Sepsání a odeslání oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě
3. Shromáždění veřejně přístupných a jinak dosažitelných podkladů, vztahujících se ke kontrolované osobě a jejich prostudování (zřizovací listina, rejstřík škol, obchodní rejstřík, živnostenská oprávnění, registrace u příslušného finančního úřadu, usnesení zastupitelstva obce, roční rozpočty a rozpočtové výhledy aj.)
4. Zahájení kontroly, předložení pověření k provedení kontroly, seznámení se s pracovníky zastupujícími kontrolovanou osobu, organizační a technické zabezpečení kontroly
5. Seznámení se s výsledky předchozích kontrol a plněním nápravných opatření
6. Seznámení se s příslušnými vnitřními předpisy kontrolované osoby
7. Převzetí účetních knih a účetních dokladů, které se vztahují k předmětu kontroly; převzetí dalších podkladů vztahujících se k předmětu kontroly (výkazy o sestavení a plnění rozpočtu, inventurní seznamy, platové výměry zaměstnanců, smlouvy s dodavateli a odběrateli aj.)

PŮVÍME - VĚKOVÉ?

ZÁKON SPRÁVNÍM PŮVÍME

KONKRETNĚ?

6. Průběh kontroly – co a jak kontrolovat; pořádkové pokuty

1. Kontrola formálních náležitostí předmětných dokladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole (schvalovací postupy)
2. Kontrola správnosti finančních a majetkových operací (hospodárnost, efektivnost, účelnost) v souladu s rozsahem a zaměřením stanoveným objednatelům kontroly
3. Kontrola dodržování opatření přijatých orgány veřejné správy k zajištění stanovených cílů (usnesení zastupitelstva, příp. rady obce aj.)
4. Kontrola dodržování právních předpisů (zákony, vyhlášky aj.)
5. Kontrola úplnosti, příp. správnosti zaúčtování finančních a majetkových operací

OKRAJŮ SE SCHVALOVÁNÍ

VČETNĚ DOKLADŮ

MY OZ

Okruhy nejčastějších kontrol

1. Vnitřní kontrolní systém, existence směrnic, vyhodnocení funkčnosti a účinnosti, kontrola vykonávání předběžných, průběžných a následných finančních kontrol
2. Účelnost, efektivnost a hospodárnost finančních a majetkových operací
3. Inventarizace majetku a závazků, kontrola souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. – směrnice o inventarizaci, fyzické a dokladové inventury, inventarizační zpráva aj.
4. Nákup a prodej majetku, příp. jiné jeho získání a vyřazení, vč. zaúčtování a vedení majetkové evidence
5. Kontrola dodržování předpisů vztahujících se k platům a mzdám zaměstnanců

6. Kontrola souladu pracovních smluv, dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce s platnou legislativou
7. Kontrola příjmů – správnost a úplnost

Pořádkové pokuty a pokuty za maření veřejnosprávní kontroly

- Fyzické osobě, která způsobila, že kontrolovaná osoba nesplnila povinnost podle § 14 ZSK, lze jí uložit pořádkovou pokutu do výše 50 tis. Kč. Tuto pokutu lze uložit i opakovaně do celkové výše 200 tis. Kč (§ 19 ZSK zák. č. 552/1991 Sb. – platí do 31. 12. 2013).
- Pokud kontrolovaná osoba nezajistila ani v dostatečně stanovené lhůtě plnění povinností podle zvláštního právního předpisu a nedosáhlo-li se toho ani opakovaným ukládáním pořádkových pokut fyzickým osobám podle zvláštního právního předpisu, kontrolní orgány mohou uložit kontrolovaným osobám pokutu za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě až do výše 1 mil. Kč (§ 17 ZFK – platí i po 31. 12. 2013).

Přestupky a správní delikty

- Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností podle § 10 odst. 2 a 3 a lze jí uložit pokutu do výše 500 000,- Kč, resp. do 200 000,- Kč (§ 15 zák. č. 255/2012 Sb. – platí od 1. 1. 2014).
- Právnícká osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že nesplní některou z povinností podle § 10 odst. 2 a 3 a lze jí uložit pokutu výše 500 000,- Kč, resp. do 200 000,- Kč (§ 16 zák. č. 255/2012 Sb. – platí od 1. 1. 2014).

Za závažná zjištění se považuje:

- zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti, nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin
- zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 tis. Kč

O těchto závažných zjištěních informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly (§ 22 odst. 6 ZFK).

Dále je o těchto skutečnostech je nutné sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně (§ 22 odst. 7 ZFK)

7. Protokol o výsledku finanční kontroly, námitky, nápravná opatření

Stav do 31. 12. 2013

- O kontrolním zjištění se pořizuje protokol, který obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny (§ 15 odst. 1 ZSK)
- V protokole se uvádí označení kontrolních orgánů a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolované osoby, místo a čas provedení kontroly, předmět kontroly, kontrolní zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá. Protokol podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnily (§ 15 odst. 2 ZSK)
- Povinností kontrolních pracovníků je seznámit kontrolované osoby s obsahem protokolu a předat jim stejnopis protokolu (§ 16 odst. 1 ZSK)
- Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s protokolem, nestanoví-li kontrolní pracovník lhůtu delší (§ 17 ZSK)
- O námitkách rozhoduje vedoucí kontrolního orgánu, nestanoví-li zákon jinak (§ 18 odst. 1 ZSK)
- Kontrolní pracovník může o námitkách sám rozhodnout, jestliže jim v plném rozsahu vyhoví, jinak předloží námitky od 7 dnů od jejich doručení vedoucímu kontrolního orgánu (§ 18 odst. 2 ZSK).
- Proti rozhodnutí o námitkách není opravný prostředek přípustný (§ 18 odst. 3 ZSK)

Stav od 1. 1. 2014

- Protokol o kontrole obsahuje skutečnosti vztahující se k vykonané kontrole. Vždy však obsahuje alespoň
 - a) označení kontrolního orgánu a kontrolujícího
 - b) označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly
 - c) označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání
 - d) označení kontrolované osoby
 - e) označení předmětu kontroly
 - f) kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden
 - h) kontrolní zjištění, obsahující zjištěný vztah věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí
 - i) poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají
 - j) datum vyhotovení
 - k) podpis kontrolujícího (§ 12 odst. 1 ZK)
- Protokol o kontrole se vyhotoví ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů (§ 12 odst. 2 ZK)
- Stejnopis protokolu o kontrole doručí kontrolní orgán kontrolované osobě (§12 odst.3 ZK)
- Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší (§ 13 odst. 1 ZK)

- Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním (§ 13 odst. 2 ZK)
- Nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, **vyřídí je nadřízená osoba kontrolujícího** ve lhůtě 30 dnů, ve zvlášť složitém případě 60 dnů (§ 14 odst. 1 ZK)

Nápravná opatření

- Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem (§18 odst. 1 ZFK).
- Kontrolní orgány ukládají kontrolovaným osobám opatření k nápravě nebo předávají svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě (§ 18 odst. 2 ZFK).
- 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 (§ 19 odst. 1 ZFK).
- 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 (§ 19 odst. 2 ZFK).
- Kontrolní orgány jsou oprávněny prověřit u kontrolovaných osob, které jsou povinny přijmout opatření k nápravě nedostatků, plnění těchto opatření. Přitom postupují podle části třetí zákona o státní kontrole (§ 19 odst. 3 ZFK).
- 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 nesplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků až do výše 1 mil. Kč (§ 20 odst. 1 ZFK).
- Pokutu 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 skončení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě (§ 20 odst. 2 ZFK).