

## STRU N O VE EJNOSP R ÁVNÍ KONTROLE

### *V jakém zákon lze nalézt ve ejnosprávní kontrolu?*

Ve ejnosprávní kontrola je popsána v ásti druhé zákona . **320/2001 Sb.**, o finan ní kontrole ve ve ejné správ , tedy v § 7 - § 23. (Dále také jen zákon o finan ní kontrole.)

### *Co je ve ejnosprávní kontrola?*

Ve ejnosprávní kontrola je dle § 3 odst. 2 zákona o finan ní kontrole „finan ní kontrolou skute ností rozhodných pro hospoda ení s ve ejnými prost edky zejména p i vynakládání ve ejných výdaj v etn ve ejné finan ní podpory u kontrolovaných osob, a to p ed jejich poskytnutím, v pr b hu jejich použití a následn po jejich použití“.

### *Kdo nesmí kontrolu provád t?*

Kontrola nesmí být (§ 12) provád na zam stnanci ani osobami jim blízkými, kte í mají ke kontrolovaným osobám právní nebo jiný vztah.

### *Co je výstupem ve ejnosprávní kontroly?*

P i výkonu kontroly by se m lo postupovat s p íhlédnutím k mezinárodn uznávaným auditorským standard m (§ 13a). Výstupem je poté zpráva o kontrole. V p ípad zjištění nedostatk obsahuje zpráva též doporu ení ke zdokonalení systému finan ní kontroly.

### *Jak se má kontrolovaný subjekt postavit k nápravným opat ením?*

Kontrolovaná osoba je povinna p íjmout nápravná opat ení k odstran ní nedostatk bez zbyte ného odkladu (§ 18). Nebudou-li tato opat ení spln na ve stanovené lh t (kontrolním orgánem), m že jim být kontrolním orgánem uložena pokuta až do výše 1 milionu K (§ 20).

### *Jak zahájit ve ejnosprávní kontrolu na míst ?*

Kontrola je zahájena p edložením písemného pov ení kontrolního orgánu kontrolované osob . Vzor pov ení je p ílohou . 1 tohoto lánku. P íloha . 2 obsahuje ukázk zázpisu o zahájení kontroly na míst .

### *M že být kontrola provedena pomocí p izvaných (odborných) osob?*

Ano, v zájmu odborného posouzení mohou být dle § 16 p izváni znalci i odborní experti. Za výb r p izvané osoby odpovídá vedoucí kontrolního orgánu, který vystaví p izvané osob pov ení v pot ebném rozsahu (viz p íloha . 1).

### *Co je obsahem ve ejnosprávní kontroly?*

Ustanovení ve ejnosprávní kontroly jsou obsažena v § 11:

- p edcházející (p edb žná) kontrola: Kontrola p ed uskute ním operace (p ed p íjetím rozhodnutí, p ed uzav ením smlouvy), která zavazuje orgány ve ejné správy k ve ejným výdaj m. Jedná se o posouzení, zda plánované a p ípravované operace odpovídají stanoveným úkol m správy, zda jsou v souladu s právními p edpisy, schválenými rozpo ty, programy, projekty, uzav enými smlouvami atd.

- **průběžná kontrola:** Kontrola dodržování stanovených podmínek a postupů operací a zápisů o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a jiných výkazech.
- **následná kontrola:** Kontrola, zda údaje o hospodaření v rámci zobrazují zdroje, stav a pohyb ve věcných prostředcích a zda výdaje odpovídají skutečnostem. Kontrola souladu s právními a jinými předpisy a kontrola hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti operací.

### *Jaké služby poskytuje společnost AUDIT – DAN v rámci veřejnosprávní kontroly?*

Naše firma nabízí kontrolu zaměřenou na zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho připravenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti příspěvkových organizací. Mezi jednotlivé části kontroly (které budou provedeny po konzultaci se zástupcem kontrolujícího orgánu) patří následující:

- kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v předchozím roce,
- ověření účinnosti řídicí kontroly,
- kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12.,
- kontrola vedení evidence a účtování o zásobách,
- kontrola veřejných příjmů a veřejných výdajů,
- kontrola účtování o nákladech a výnosech podle ÚS,
- kontrola metodiky účtování fondů, jejich příjmu a okruhu,
- kontrola účtování transferů,
- kontrola osobních nákladů,
- kontrola úhrpání příspěvků od zřizovatele,
- kontrola dodržování vnitřních směrnic,
- kontrola hospodaření dle schváleného rozpočtu,
- kontrola splnění daňových povinností (např. kontrola zjištění, účtování a odvádění DPH za určité období),
- kontrola vybraného zůstatku k 31. 12. (příp. k jinému datu),
- kontrola okruhu školní jídelny (příp. vybraného vzorku operací školní jídelny),
- kontrola postupu v souladu se zřizovací listinou příspěvkové organizace,
- prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu (s ohledem na významnost a rizikovost operací).

Z našich zkušeností vyplývá, že při standardní veřejnosprávní kontrole bývá provedeno 5 - 6 z výše uvedených bodů. Vždy kontrolujeme nápravná opatření z minulých kontrol a provádíme kontrolu vybraného vzorku operací. Ostatní kontroly jsou provedeny na základě požadavků kontrolujícího orgánu. Z naší strany je však doporučení, aby jedním bodem bylo alespoň ověření účinnosti řídicí kontroly. Výše uvedený výčet není taxativní a je možné provést i kontrolu nad rámec těchto skutečností.

**Příloha . 1 – Povolení kontrolního orgánu**

*„Hlavičkový papír obce“*

*„jméno“*, starosta obce

Povolení . 1/2012

Ve smyslu zákona . 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změnách některých zákonů (zákon o finanční kontrole s odkazem na § 9 kontrolního řádu obsaženého v části druhé zákona . 552/1991 Sb., o státní kontrole) a na základě uzavřené smlouvy

povolují společnost AUDIT - DANĚ, spol. s r. o., IČO 64510727, jejímž jménem jedná Ing. Pavla Dvořáková, jednatelka,

aby se dne *xx. xx. xxxx* v *název kontrolované organizace*, příspěvkové organizaci

zúčastnila

ve veřejnosprávní kontrole na místě .

Na základě tohoto povolení vytvoří statutární zástupce kontrolované organizace takové podmínky, aby výše uvedená společnost mohla provést požadované kontrolní úkony.

V Brně dne *xx. xx. xxxx*

.....  
*„jméno“*

starosta obce

**Příloha . 2 – Zápis o zahájení VSK na místě**

*„Hlavníkový papír obce“*

**Zápis o zahájení ve veřejné kontrole na místě**

(dále jen kontrola)

. 1/201X

Dne *xx. xx. xxxx* byla zahájena kontrola podle § 14, zákona . 320/2001 Sb., o veřejné kontrole ve veřejné správě a o změnách některých zákonů (zákon o veřejné kontrole), která bude vykonána podle tohoto zákona v

***název kontrolované organizace, příspěvkové organizaci***

Zahájení kontroly se zúčastnili:

Za kontrolovanou osobu *xxxxxxxxxx*, ředitel(ka) školy

*xxxxxxxxxx*, učitel(ka) školy

Za kontrolující orgán *xxxxxxxxxx*, starosta obce

*xxxxxxxxxx*, vedoucí veřejného odboru, (vedoucí kontrolní skupiny, apod.)

Za pozvanou osobu AUDIT - DAN spol. s r. o.:

*xxxxxxxxxx*, člen kontrolní skupiny

*xxxxxxxxxx*, člen kontrolní skupiny

1. Zástupce kontrolujícího orgánu pověřený jeho vedoucím k zahájení kontroly představitel statutárnímu zástupci kontrolované osoby vedoucím a členy kontrolní skupiny. Dále seznámil přítomné s podmínkami kontroly – hospodaření s veřejnými prostředky za rok *201X*, s předpokladem termínu ukončení kontroly, se základními vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o veřejné kontrole, s právními a povinnostmi obou stran podle zákona . 552/1991 Sb., o státní kontrole.
2. Vedoucí kontrolní skupiny oficiálně oznámil ve smyslu § 12 odst. 1 kontrolního řádu zahájení kontroly. Zástupcem kontrolované osoby bylo předloženo písemné pověření a byli informováni o konkrétních cílech, programu a postupu při výkonu kontroly.
3. Vedoucí kontrolované osoby uvedl pana / paní *xxxxxxxxxx* jako pověřenou osobu odpovědnou za:
  - koordinaci spolupráce s kontrolním pracovníkem,
  - zajištění vstupu do objektu, zařízení a provozu, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud souvisí s podmínkami kontroly,

- předložení dokladů požadovaných v průběhu kontroly podle předem předaného seznamu dokladů, včetně výsledků předchozích kontrol, které mají ve smyslu § 14 odst. 2 zákona o finanční kontrole vztah k průběhu kontroly,
- předložení písemného pohledu vnitřních normativních aktů kontrolované osoby, platných v období kontroly.

Zápis byl vyhotoven ve shora uvedený den zahájení kontroly ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž stejného dne jeden výtisk tohoto zápisu převzala kontrolovaná osoba a jeden výtisk převzal kontrolní orgán.

Tyto skutečnosti potvrzují

za kontrolovanou osobu:

za přizvanou osobu: