

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra práva**



**Bakalářská práce**

**Veřejnosprávní kontrola z hlediska zákona o finanční  
kontrole**

**Milan Pravda**

© 2017

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Milan Pravda

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Veřejnosprávní kontrola z hlediska zákona o finanční kontrole**

Název anglicky

**Public administration control in terms of act no. 320/2011 Coll., on financial control**

---

### Cíle práce

Cílem bakalářské práce bude na základě jednotlivých nálezů proběhlých veřejnosprávních kontrol ve vybrané organizaci zjistit nedostatky a případné problémy při hospodaření s rozpočtovými prostředky dané organizace a navrhnout optimální postup, jak řešit kontrolní systém v organizaci tak, aby odpovídal všem zákonným požadavkům.

### Metodika

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, a to na část teoretickou a část praktickou. Teoretická část bude zaměřena na vysvětlení problematiky veřejnosprávní kontroly a systému finanční kontroly jako nepřetržitého procesu v rozpočtovém hospodaření a na účetnictví, které je podkladem pro kontrolní šetření. Další část bude zaměřena na kontrolní postupy veřejnosprávní kontroly a metody kontroly. V teoretické části bude použita metoda literární rešerše a analýza odborných publikací, článků a zejména relevantních právních předpisů.

V praktické části bude použita metoda analýzy, která bude zaměřena na průběh veřejnosprávní kontroly v konkrétní organizaci a na její systém finanční kontroly a dále komparace zejména nálezů jednotlivých veřejnosprávních kontrol s platnými právními předpisy. Závěrem bude použita metoda syntézy k vyhodnocení jednotlivých zjištění.

## Doporučený rozsah práce

30 – 40

### Klíčová slova

veřejnosprávní kontrola, finanční kontrola, audit, kontrolní orgán, příspěvková organizace, základní škola, obec, hospodárnost, účelnost, efektivnost

---

### Doporučené zdroje informací

HÁJEK, K. Řídící kontrola v příspěvkových organizacích. Vyškov: Ing. Irena Spirová, 2004. ISBN 80-239-2334-X

JETMAR, M. – PEKOVÁ, J. – PILNÝ, J. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

NOVÁKOVÁ, I. – VELÍŠKOVÁ, A. Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích. Praha: Bova Polygon, 2007. ISBN 80-7273-124-6

PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: 2004. ISBN 80-7261-086-4.

REKTOŘÍK, J. – ŠELEŠOVSKÝ, J. a kolektiv. Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru. Praha: Ekopress, 2003. ISBN 80-86119-72-6

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

---

### Předběžný termín obhajoby

2017/18 ZS – PEF (únor 2018)

### Vedoucí práce

Mgr. Denisa Civínová

### Garantující pracoviště

Katedra práva

---

Elektronicky schváleno dne 8. 11. 2016

**JUDr. Jana Borská, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 9. 11. 2016

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 22. 11. 2017

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Veřejnosprávní kontrola z hlediska zákona o finanční kontrole" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne

---

## **Poděkování**

Rád bych touto cestou poděkoval Mgr. Denise Cívínové za její čas, připomínky a cenné rady při tvorbě této práce.

# Veřejnosprávní kontrola z hlediska zákona o finanční kontrole

## Souhrn

Předmětem bakalářské práce „Veřejnosprávní kontrola z hlediska zákona o finanční kontrole“ je vysvětlení významu veřejnosprávní kontroly a její význam v hospodaření s veřejnými prostředky. Teoretická část obsahuje charakteristiku základních pojmů, vymezení základního rámce platné legislativy pro výkon veřejnosprávní kontroly. V další části je popsán systém finanční kontroly ve veřejné správě a fungování jeho jednotlivých subsystémů. Dále kontrolní metody a kontrolní postupy, kterou jsou uplatňovány při výkonu veřejnosprávní kontroly. Blíže je charakterizována příspěvková organizace, která je zřizována územně samosprávným celkem a zásady, podle kterých hospodaří.

Praktická část je zaměřena na průběh veřejnosprávní kontroly v konkrétní příspěvkové organizaci, která je součástí veřejné správy. Jsou popsána specifika a principy financování příspěvkové organizace v regionálním školství, je rozebrán její způsob hospodaření dle jednotlivých zdrojů financování a její vztahy se zřizovatelem. V práci je zhodnocen vnitřní kontrolní systém této organizace, a to zda je funkční a zda odpovídá platným normám a předpisům. Závěrem jsou uvedeny potencionální nedostatky a možná nedodržení předpisů, které by mohly nastat, a zároveň jsou uvedena doporučení k zefektivnění procesu průběhu kontroly.

**Klíčová slova:** veřejnosprávní kontrola, finanční kontrola, interní audit, vnitřní kontrolní systém, příspěvková organizace, základní škola, obec, hospodárnost, účelnost, efektivnost

# **Public administration control in terms of act. no. 320/2001 Coll., on financial control**

## **Summary**

The subject of this bachelor thesis "Public administrative control in terms of law No. 320/2001 Sb., about financial control" is an explanation of meaning of public administrative control and its significance in management of public funds. Theoretical part consists of characteristic of basic terms and definition of basic framework of valid legislation for exercise of public control. In the next part the system of financial control in public administration and functioning of its individual subsystems is described as well as control methods and procedures that are applied when performing public administrative control. Contributory organization that is established by territorial self-government is described closely, as well as principles according to which it manages itself.

The practical part is focused on the process of public administrative control in a specific contributory organization that is a part of public administration. The specifics and principles of financing a contributory organization in regional education are described, its way of management according to individual funding sources and its relationship with its founder is analyzed. In this part the inner controlling system of this organization is evaluated and its functionality and correspondence to standards and regulations is rated. In conclusion a list of potential shortcomings and possible law-breaches is stated and at the same time some recommendations are listed that could make the process of control more efficient.

**Keywords:** public administrative control, financial control, internal audit, internal control system, contributory organization, elementary school, municipality, thriftiness, expediency, efficiency

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>10</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>14</b>
3.1 Finanční kontrola ve veřejné správě .....	14
3.2 Systém finanční kontroly ve veřejné správě .....	16
3.2.1 Veřejnosprávní kontrola .....	18
3.2.2 Vnitřní kontrolní systém .....	20
3.2.3 Interní audit.....	23
3.3 Kontrolní metody .....	25
3.4 Kontrolní postupy.....	26
3.5 Kontrolní funkce účetnictví.....	27
3.6 Příspěvková organizace územně samosprávného celku a její hospodaření .....	29
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>32</b>
4.1 Charakteristika základní školy .....	32
4.1.1 Zdroje financování školy .....	34
4.2 Vnitřní kontrolní systém školy .....	36
4.3 Veřejnosprávní kontrola ve škole vykonávaná zřizovatelem.....	40
4.3.1 Předběžná veřejnosprávní kontrola.....	40
4.3.2 Průběžná veřejnosprávní kontrola .....	40
4.3.3 Následná veřejnosprávní kontrola .....	40
4.3.4 Veřejnosprávní kontrola prováděná zřizovatelem na místě.....	41
4.4 Veřejnosprávní kontrola prováděná krajským úřadem .....	44
4.5 Výsledky a diskuse.....	46
<b>5 Závěr.....</b>	<b>48</b>
<b>6 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>50</b>
<b>7 Přílohy .....</b>	<b>53</b>



## **Seznam obrázků**

Obrázek č. 1: Systém finanční kontroly ve veřejné správě.....	17
Obrázek č. 2: Vnitřní kontrolní systém.....	22
Obrázek č. 3: Otisk razítka používaného k předběžné kontrole.....	38
Obrázek č. 4: Otisk razítka používaného k následné kontrole.....	39

## **Seznam tabulek**

Tabulka č. 1: Přehled zdroje financování v tis. Kč.....	34
Tabulka č. 2: Přehled nákladů dle jednotlivých zdrojů financování v roce 2016 v tis. Kč.....	35
Tabulka č. 3: Přehled překročení pokladního limitu.....	42

# 1 Úvod

„*Kdo řídí, kontroluje*“ je úsloví, které platí nejen na úrovni soukromého či podnikového hospodaření, ale i v oblasti veřejné správy. Zde o to více, protože se zde hospodaří s finančními prostředky daňových poplatníků, kteří chtějí mít informace o tom, jak je s jejich prostředky nakládáno.

Kontrola by měla mít takové nástroje a metody, které by přinášely stálou inovaci. Kontrola, která usiluje jen o přísné dodržování předpisů a povinností, aniž by se zabývala správností samotných nařízení, nepomáhá řešit problémy, ale spíš slouží k jejich zakonzervování. Kontrola by naopak měla přispívat i optimálnímu řešení problémů a rozvíjet poznání. Kriticky hodnotit nejen plnění předpisů, ale i předpisy samotné, podporovat dodržování kázně, dále napomáhat rozvíjet zdravé iniciativy a samostatnosti kontrolovaného subjektu.

Výstupy z kontrolních šetření jsou přímo úměrné kvalitě vedeného účetnictví, které by mělo být spolehlivou informační základnou. Účetnictví by mělo splňovat požadavky správnosti, úplnosti, srozumitelnosti a průkaznosti, proto i systém účetnictví se stává předmětem kontroly.

Základem všeobecné koncepce finanční kontroly užívané v České republice je zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, který nabyl účinnosti dne 1. 1. 2002 a který definuje její uspořádání, rozsah a samotnou veřejnosprávní kontrolu jako nepřetržitý proces.

V úvodních kapitolách bude vysvětlen systém finanční kontroly ve veřejné správě, jeho legislativní rámec, který tuto oblast upravuje. Bude vysvětlen její význam a cíle, na které se zaměřuje při kontrole hospodaření s veřejnými prostředky. Další kapitoly se budou zabývat samotným průběhem veřejnosprávní kontroly jako nepřetržitého procesu, který probíhá při hospodaření s veřejnými financemi. Budou popsány kontrolní metody, které jsou používány při výkonu finanční kontroly a kontrolní postupy, které slouží k vyhodnocení a dokumentaci výsledků kontrol. Bude vysvětlena příspěvková organizace

jako samostatný subjekt, který je zřizován jako nezisková organizace k zajištění činnosti ve veřejném zájmu a který hospodaří s veřejnými prostředky a její vztahy se zřizovatelem.

Pro naplnění cíle práce bude popsán způsob provádění finanční kontroly v konkrétní příspěvkové organizaci, a to Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953. Následně porovnán s platnou právní úpravou, zda odpovídá jejím nárokům. Budou analyzovány výsledky z veřejnosprávních kontrol, které ve škole za sledované období proběhly. Pro pochopení, jak plynou finanční toky ve škole, bude vysvětleno její financování, a jak organizace s těmito prostředky nakládá. Závěr práce bude zaměřen na zhodnocení celého kontrolního systému ve škole a na navrnutí řešení, které by zajistilo větší účelnost v procesu kontroly.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem bakalářské práce bude na základě jednotlivých nálezů proběhlých veřejnosprávních kontrol ve vybrané organizaci zjistit nedostatky a případné problémy při hospodaření s rozpočtovými prostředky dané organizace a navrhnout optimální postup, jak řešit kontrolní systém v organizaci tak, aby odpovídal všem zákonným požadavkům.

### **2.2 Metodika**

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, a to na část teoretickou a část praktickou. Teoretická část bude zaměřena na vysvětlení problematiky veřejnosprávní kontroly a systému finanční kontroly jako nepřetržitého procesu v rozpočtovém hospodaření a na účetnictví, které je podkladem pro kontrolní šetření. Další část bude zaměřena na kontrolní postupy veřejnosprávní kontroly a metody kontroly. V teoretické části bude použita metoda literární rešerše a komparace, které budou sloužit k definování pojmů, které souvisejí s řešenou problematikou. Bude použita metoda studia právních předpisů s následnou interpretací do této práce. Dalším zdrojem informací budou relevantní články na internetových stránkách.

V praktické části bude použita metoda analýzy, která bude zaměřena na průběh veřejnosprávní kontroly v konkrétní organizaci a na její systém finanční kontroly. Závěrem bude použita metoda syntézy k vyhodnocení jednotlivých zjištění.

Pro zpracování praktické části se bude nutné seznámit s činností konkrétní organizace, s podmínkami, ve kterých funguje, dále s právními normami, které její činnost usměrňují. Cenným zdrojem informací bude rozhovor s ekonomem organizace. Důležitými a nezbytnými budou protokoly z veřejnosprávních kontrol, vnitřní směrnice kontrolovaného subjektu, účetní výkazy, zřizovací listina. V další části práce bude použita

metoda analýzy k vyhodnocení jednotlivých nálezů z kontrol a na základě těchto výsledků bude zhodnocen vnitřní kontrolní systém organizace.

Přínosem bakalářské práce bude ucelený přehled o provádění veřejnosprávní kontroly při hospodaření s veřejnými prostředky.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Finanční kontrola ve veřejné správě

Kontrola je jednou z pěti základních funkcí řízení, jednoduše ji lze charakterizovat jako porovnání stavu žádoucího se stavem skutečným. Kontrola funguje v organizaci jako zpětná vazba, která má zajistit, že průběh procesů je takový, aby splnily stanovené cíle.<sup>1</sup> Definice pojmu kontrola existuje v literatuře celá řada, např.: „*V modelu moderního řízení má kontrola pomáhat optimálně řešit problémy a rozvíjet poznání. Má kriticky hodnotit nejenom plnění předpisů, ale i předpisy samé, má podporovat dodržování kázně, ale současně napomáhat rozvoji zdravé iniciativy a samostatnosti kontrolovaného subjektu.*“<sup>2</sup> Kontrola má nezastupitelnou úlohu pro správné fungování každé organizace nejen ziskové, ale i neziskové ve veřejném sektoru a její význam je stále větší.

Specifickou oblastí kontroly je finanční kontrola ve veřejné správě, kterou upravuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Další právní předpisy upravující kontrolní postupy jsou:

- Vyhláška č. 416/2004 Sb., která provádí zákon,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Při kontrole konkrétních postupů se kromě obecné úpravy musí přihlížet i k úpravě zvláštními předpisy, např. v sektoru školství zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním,

---

<sup>1</sup> NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8.

<sup>2</sup> PROKÚPKOVÁ, D. Deník veřejné správy. *Finanční kontrola ve veřejné správě*. [online]. [cit. 2017-09-27]. Dostupné z WWW: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=5423785>

základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení).<sup>3</sup>

Před platností zákona o finanční kontrole nebyl v České republice kontrolní systém, jehož předmětem by měly být veřejné finance, úplně zpracován. Chyběla zde úprava systému finanční kontroly ve vztazích podřízenosti a nadřízenosti, nebyla povinnost zřizovat vnitřní kontrolní útvary ve správních úřadech a vymezení jejich funkce. Nebylo zajištěno vykonávání finanční kontroly kontrolními orgány mezinárodních organizací, od kterých Česká republika získala veřejné finanční zdroje. Ucelený kontrolní systém byl legislativně upraven se vstupem ČR do Evropské unie.<sup>4</sup>

Hlavními cíli zákona o finanční kontrole je zvýšení efektivnosti a hospodárnosti veřejné správy, a to včetně vytváření podmínek pro prevenci negativních jevů, prověřovat dodržování předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů veřejné správy. Zaměřuje se na zajištění ochrany veřejných prostředků před nehospodárným a neúčelným nakládáním s nimi, ukládá včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů o nakládání s veřejnými prostředky. Je v něm uvedena povinnost vést záznamy o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování. Klade důraz na hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených veřejných prostředků.<sup>5</sup>

Kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti odpovídají tzv. analýze „3E“:

- hospodárnost (economy) – dosahování stanovených cílů s co nejnižším použitím veřejných prostředků za dodržení podmínky odpovídající kvality plněných úkolů,

---

<sup>3</sup> REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

<sup>4</sup> NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.

<sup>5</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

- efektivnost (efficiency) – dosažení nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů k míře vynaložených veřejných prostředků,
- účelnost (effectiveness) – optimální míra dosažení stanovených cílů<sup>6</sup>.

Z pohledu zákona o finanční kontrole jsou předmětem finanční kontroly veřejné finance, tedy veřejné příjmy a veřejné výdaje. Dále věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty, které má ve vlastnictví stát nebo jiná právnická osoba vymezená jako orgán veřejné správy, územní samosprávné celky a ostatní státní organizace.<sup>7</sup>

Příkladem organizací, které jsou dotčeny finanční kontrolou, jsou:

- Organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu,
- Státní příspěvková organizace,
- Státní fond,
- Územně samosprávný celek,
- Příspěvková organizace zřizovaná územním samosprávným celkem,
- Právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo je jejím příjemcem (nestátní neziskové organizace),
- Zahraniční právnická nebo fyzická osoba podnikající na území ČR a je příjemcem veřejné finanční podpory.

### 3.2 Systém finanční kontroly ve veřejné správě

Jak již bylo zmíněno v předchozí kapitole, je finanční kontrola součástí systému řízení, který zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky. Tvoří ji tři subsystémy.

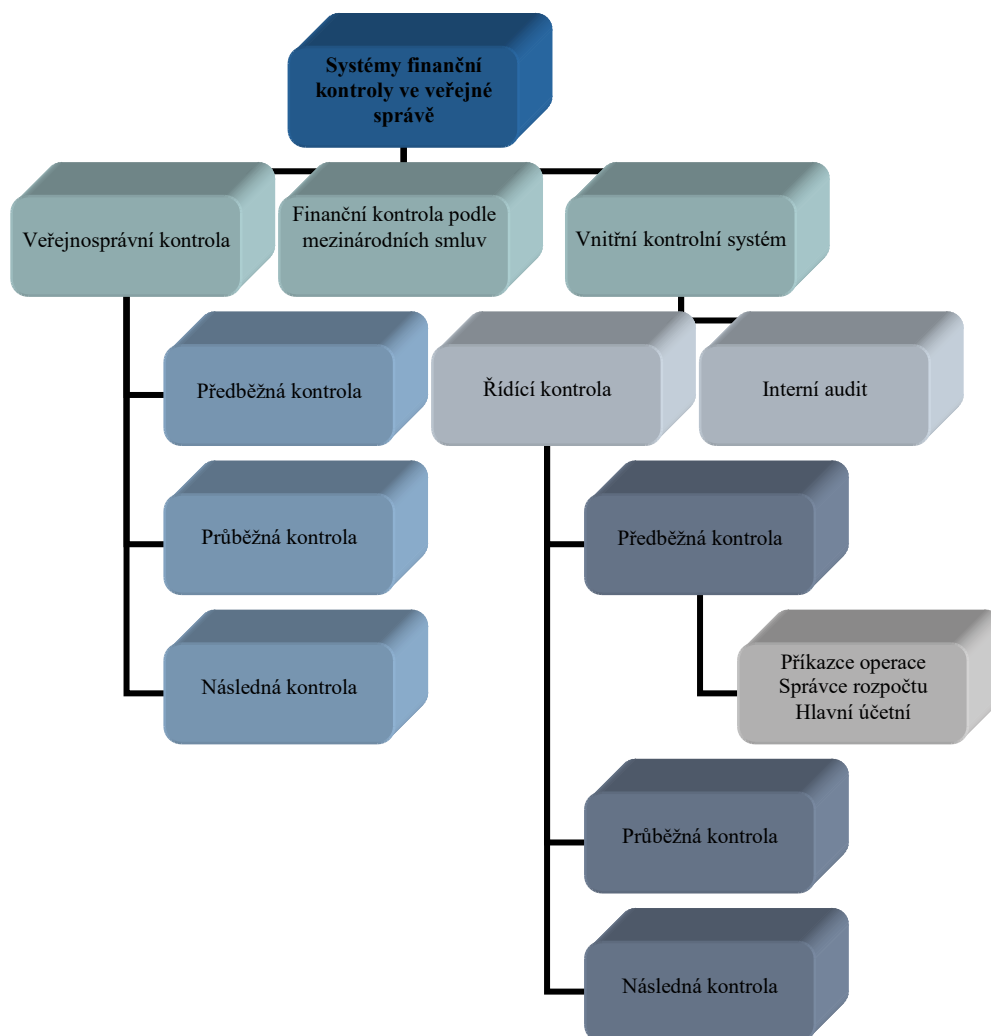
---

<sup>6</sup> § 2 písm. m až o zákona o finanční kontrole

<sup>7</sup> DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. *Zákon o finanční kontrole v praxi a předpisy související*. 1. vydání. Pardubice: Český a moravský účetní dvůr, 2003. 261 s. ISBN 80-903246-0-6.



Obrázek č. 1: Systém finanční kontroly ve veřejné správě



Zdroj: REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru.*

Systém finančních kontrol, které vykonávají kontrolní orgány, které tvoří třístupňovou organizační strukturu v členění na Ministerstvo financí, správce rozpočtových kapitol a územní samosprávné celky, se nazývá veřejnosprávní kontrola<sup>8</sup>. V tomto systému

<sup>8</sup> § 7 - § 23 zákona o finanční kontrole

prochází kontrolou hospodaření s veřejnými prostředky u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití.<sup>9</sup>

Druhý podsystém jsou finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv a zahrnuje finanční kontrolu poskytnutých zahraničních prostředků. Kontrolu vykonávají mezinárodní organizace na základě vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázaná.<sup>10</sup>

Třetí částí systému finanční kontroly je vnitřní kontrolní systém. Obsahuje dva okruhy kontroly, a to řídicí kontrolu a interní audit.<sup>11</sup> Řídicí kontrolu vykonává odpovědný vedoucí zaměstnanec, který je součástí vnitřního řízení orgánu veřejné správy. Interní audit je organizačně oddělený a má za úkol nezávisle přezkoumávat a vyhodnocovat přiměřenost a účinnost řídicí kontroly na vybraných operacích.<sup>12</sup>

### 3.2.1 Veřejnosprávní kontrola

Zákon o finanční kontrole definuje veřejnosprávní kontrolu jako finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob. „*Veřejnosprávní kontrola se uskutečňuje jako nepřetržitý proces, tj. před poskytnutím veřejných prostředků (předběžná kontrola), v průběhu jejich použití (průběžná kontrola), a následně po jejich použití (následná kontrola)*“.<sup>13</sup>

---

<sup>9</sup> REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

<sup>10</sup> § 24 zákona o finanční kontrole

<sup>11</sup> § 25 - § 31 zákona o finanční kontrole

<sup>12</sup> REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

<sup>13</sup> NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.

Tato kontrola je vykonávána orgány veřejné správy, které jsou v pozici kontrolních orgánů (kraje, obce, statutární města), směrem ke kontrolovaným osobám:

- příspěvkovým organizacím, které mají ve své působnosti, zřizují je,
- žadatelům o veřejnou finanční podporu nebo příjemcům této podpory, kterou jim poskytují.<sup>14</sup>

Hlavní cíle veřejnosprávní kontroly jsou totožné jako cíle finanční kontroly.

Výkon veřejnosprávní kontroly je uskutečňován ve třech bezprostředně navazujících fázích. Předběžná veřejnosprávní kontrola musí být provedena před započítáním každé operace, která má za následek veřejný výdaj nebo plnění majetkové povahy, je kombinací kontrolních postupů (schvalovacích, operačních, hodnotících).<sup>15</sup> Obsahem předběžné kontroly je tedy posouzení, zda žadatel předložil podklady pro získání dotace či příspěvku v souladu s právními předpisy nebo schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a zásadami odsouhlasenými orgány ÚSC pro poskytování daných prostředků. Výsledkem této fáze kontroly je rozhodnutí o tom, zda bude finanční příspěvek či dotace poskytnuta.

Průběžná veřejnosprávní kontrola je vykonávána v průběhu uskutečňování operace až do jejího závěrečného vypořádání a vyúčtování.<sup>16</sup> Jejím obsahem je prověřit, zda kontrolované osoby<sup>17</sup> dodržují stanovené podmínky a určené postupy při realizaci operací, při jejich vypořádání, vyúčtování a zda při jejich plnění zohledňují možná nová rizika.

Predběžná a průběžná kontrola může být vykonávána formou veřejnosprávní kontroly na místě u kontrolovaných osob při uplatnění hodnotících a revizních postupů, které jsou stanoveny v § 12 až 21 zákona o finanční kontrole.<sup>18</sup>

---

<sup>14</sup> § 9 odst. 1 a 2 zákona o finanční kontrole

<sup>15</sup> § 11 odst. 1 zákona o finanční kontrole

<sup>16</sup> § 11 odst. 3 zákona o finanční kontrole

<sup>17</sup> Příjemci veřejné finanční podpory, příspěvkové organizace

<sup>18</sup> NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.

Třetí fází kontroly je následná veřejnosprávní kontrola, která je vykonávána na místě po vyúčtování operace, uplatňují se při ní hodnotící a revizní postupy.<sup>19</sup> Pokud je kontrolovanou osobou příspěvková organizace, prověřuje se přiměřenost a účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Dále např. její hospodaření s veřejnými prostředky (příspěvek od zřizovatele na provoz) u vybraného vzorku operací.

Závěrečnou fází veřejnosprávní kontroly je nakládání s jejími výsledky. Závažná zjištění se předkládají ministerstvu financí, předávání zjištění o porušení povinností podle zvláštních právních předpisů příslušným orgánům, které ve své působnosti činí opatření k nápravě. Vzájemně jsou vyměňovány informace, které jsou významné pro regulování finanční kontroly, shromažďování podkladů pro sestavování ročních zpráv o výsledcích finanční kontroly, koordinace sestavování návrhů časových plánů finanční kontroly.

Ministerstvo financí předkládá vládě a současně Nejvyššímu kontrolnímu úřadu roční zprávu o výsledcích finančních kontrol spolu s návrhem státního závěrečného účtu. Správci rozpočtových kapitol, kraje a hlavní město Praha předkládají zprávy o výsledcích finančních kontrol ministerstvu financí. Organizační složky státu a právnické osoby příslušnému správci rozpočtové kapitoly. Obce předkládají zprávu krajům. Je stanovena forma, postup a termíny předkládání těchto zpráv.<sup>20</sup>

### **3.2.2 Vnitřní kontrolní systém**

Zákon o finanční kontrole ukládá v § 25 povinnost zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy, který vytváří podmínky pro její hospodárný, efektivní a účelný výkon. Vnitřní kontrolní systém je způsobilý včas zjišťovat,

---

<sup>19</sup> § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole

<sup>20</sup> REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika spojená s plněním úkolů veřejné správy. Současně jsou v něm obsaženy postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu odchylek a nedostatků a o přijímání nápravných opatření k jejich odstranění.

Vnitřní kontrolní systém se skládá ze dvou subsystémů řídicí kontroly a interního auditu.

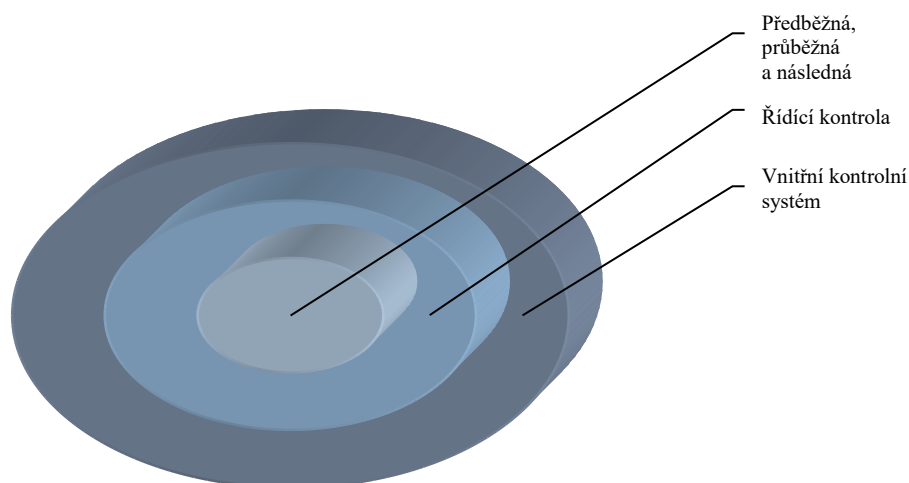
Základní principy řídicí kontroly jsou zejména:

- princip organizace - jsou zpracovány dokumenty, které umožňují zakotvení vykonávání řídicí kontroly, jedná se zejména o organizační řád (funkční schéma) zakotvující organizační strukturu organizace s vymezením kompetencí a odpovědností (tzn., že každá operace je dohledatelná k odpovědnému zaměstnanci), musí předem jasně definovat logický sled operací, které je třeba vykonat z hlediska předmětu činnosti, plynulosti toků a vzájemné kontroly, musí být adaptabilní na vývoj vnějšího prostředí,
- princip integrace – jsou schvalovány a prováděny pouze takové operace, které jsou v souladu s právními předpisy, a případné chyby jsou odhaleny v co nejkratším čase
- princip univerzálnosti – řídicí kontrolou jsou dotčeny veškeré činnosti a osoby v organizaci
- princip stálosti – struktura organizace je relativně stálá, řídicí kontrola musí fungovat v určitém časovém údobí a musí být prováděna v potřebném čase
- princip informace a dokumentace – informace povahy účetní, právní a správní musí být tříděny, musí být relevantní účelu, objektivní, ověřitelné a dostupné, musí být archivovány.

Řídicí kontrola probíhá ve třech fázích, a to: při přípravě operací před jejich schválením (předběžná kontrola), při průběžném sledování uskutečňovaných operací až

do jejich konečného vypořádání a vyúčtování (průběžná kontrola) a při následném prověřování vybraných operací (následná kontrola).<sup>21</sup>

Obrázek č. 2: Vnitřní kontrolní systém



Zdroj: Zákon o finanční kontrole, vlastní zpracování

Předběžná kontrola plánovaných operací je uvnitř orgánu veřejná správa zajišťována jeho vedoucími zaměstnanci jako tzv. příkazci operace. Oprávnění k této funkci vyplývá z organizačního řádu či jiného podobného interního dokumentu (v příspěvkové organizaci bude příkazcem operace její ředitel). Druhý činitel podílející se na předběžné kontrole je zaměstnanec, který je odpovědný za správu rozpočtu. Dle § 26 písm. b zákona o finanční kontrole nazvaný jako správce rozpočtu (v příspěvkové organizaci bude správcem rozpočtu ekonom nebo účetní). Poslední činitel zodpovědný za tuto fázi kontroly je zaměstnanec, který je odpovědný za vedení účetnictví, je podle § 26 písm. c o finanční kontrole nazván hlavní účetní. Sloučení funkcí zákon nepřipouští kromě výjimky sloučení funkce správce rozpočtu a hlavní účetní tam, kde

<sup>21</sup> NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.

je malá pravděpodobnost výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky a kde není obtížný stupeň finančního řízení.

Pro výkon předběžné, průběžné i následné kontroly se uplatní stejné postupy jako u kontroly finanční. Pokud zjistí správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy. Stejný postup se uplatní i v případě, že se při průběžné nebo následné kontrole zjistí, že s veřejnými prostředky bylo nakládáno v rozporu s principem „3E“ nebo v rozporu s právními předpisy. Vedoucí orgán veřejné správy je povinen přijmout taková opatření, aby zajistila řádný výkon všech fází řídicí kontroly.<sup>22</sup>

### 3.2.3 Interní audit

Interní audit řeší ustanovení § 28 - § 31 zákona o finanční kontrole. Systém interního auditu obsahuje funkčně a organizačně nezávislé přezkoumávání a zároveň vyhodnocuje přiměřenost a účinnost řídicí kontroly, včetně ověřování správnosti na vybraných operacích. Interní audit vykonává zvláštní organizační útvar nebo zaměstnanec, který je pověřen zajištěním interního auditu a který je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy.<sup>23</sup>

Postavení interního auditu v organizační struktuře územně samosprávného celku určuje zákon o finanční kontrole v § 29. Jsou v něm vymezena kritéria, podle nichž je interní audit zřizován, tzn. kdo jmenuje a odvolává vedoucího útvaru interního auditu (rada ÚSC<sup>24</sup> na návrh starosty či ředitele krajského úřadu). Dále se v § 29 uvádí, že útvar

---

<sup>22</sup> REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

<sup>23</sup> NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.

<sup>24</sup> Územně samosprávný celek

interního auditu nesmí být pověřován úkoly, které by byly v rozporu s nezávislým plněním výkonu jeho funkce.<sup>25</sup>

Zákon připouští výjimku z povinnosti vytvořit interní audit, a to v takových případech, kdy je malá pravděpodobnost výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky, kde není složitá struktura a stupeň obtížnosti vnitřního řízení. Do této kategorie organizací patří mimo jiné i příspěvkové organizace, které zřizuje ÚSC. Územní samosprávný celek může u svých příspěvkových organizací nahradit funkci interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, která byla vysvětlena v předchozí kapitole.

Mezi činnosti interního auditu patří zjišťování:

- zda právní předpisy, přijatá opatření a dané postupy jsou při činnosti správního orgánu veřejné správy dodržovány,
- zda rizika vyplývající z činnosti orgánu veřejné správy jsou zavčas rozpoznána, a zda jsou přijímána odpovídající opatření, která je eliminují či snižují míru jejich vzniku,
- zda na základě řídicích kontrol dostává vedoucí orgánu veřejné správy včasné a spolehlivé informace (provozní, finanční, aj.).

Dalším úkolem interního auditu je hodnocení zavedeného systému řízení rizik, řídicích a kontrolních systémů nebo řízení a správa orgánu veřejné správy. Hodnocení probíhá podle Standardů pro profesionální praxi interních auditorů.<sup>26</sup>

Na základě svých zjištění předkládá vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení k předcházení rizik nebo jejich zmírnění, ke zdokonalení kvality fungování vnitřního kontrolního systému nebo opatření, která jsou nezbytná k nápravě zjištěných nedostatků.

---

<sup>25</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

<sup>26</sup> NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.



V neposlední řadě zajišťuje interní audit poradenskou činnost v orgánu veřejné správy.<sup>27</sup>

### 3.3 Kontrolní metody

Součástí finanční kontroly jsou kontrolní metody, které mají zajistit objektivnost a úplnost informací, zda jsou u kontrolovaných subjektů naplněny požadavky, které souvisí s předmětem kontroly.

Při výkonu finanční kontroly se používají tyto kontrolní metody:

- zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- sledování postupů při hospodaření veřejných prostředků a jejich správnosti,
- šetření a ověřování skutečností, které se týkají těchto operací,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů v účetních, finančních a statistických výkazech, a dalších informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.<sup>28</sup>

Druhy kontrolních metod:

- metoda porovnání – pomocí této metody se zjišťuje do jaké míry je soulad mezi schválenými záměry a cíli se skutečným stavem jejich plnění, dále dodržování právních předpisů, přijetí opatření v rámci těchto právních předpisů,
- metoda sledování – tato metoda zjišťuje, zda jsou vytvořeny podmínky a stanoveny postupy pro hospodárný, efektivní a účelný výkon kontrolované činnosti a zda jsou tyto podmínky a postupy dodržovány,

---

<sup>27</sup> § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole

<sup>28</sup> § 6 zákona o finanční kontrole

- metoda šetření a ověřování - touto metodou se prověřuje, zda se hospodaření s veřejnými prostředky neodchyluje od stanovených úkolů a cílů a zda jsou dodržována kritéria pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- metoda kontrolních výpočtů – pomocí matematických úkonů přezkoumává a vyhodnocuje zjištěné informace o prověřované činnosti, výsledky získané touto metodou se porovnávají s číselnými hodnotami stanovenými v právních předpisech, vykazovaných v dokumentaci (operace plánované, připravované a uskutečňované)
- metoda analýzy – zkoumá a vyhodnocuje odchylky v hodnotách nebo ve zvýšeném riziku vzniku nesrovnalostí v hospodaření s veřejnými prostředky od rámce obvyklých hodnot.<sup>29</sup>

Tento výčet kontrolních metod není taxativní, existují další kontrolní metody nebo jejich kombinace, které lze při správě a řízení veřejných financí k zajištění úkolů veřejné správy využít a které se v návaznosti na vývoj řídicích a kontrolních systémů hlouběji rozvíjejí.

### 3.4 Kontrolní postupy

Na základě kontrolních metod se jednotlivé úkony ke shromažďování, třídění, vyhodnocování a dokumentaci informací uspořádávají do kontrolních postupů.<sup>30</sup>

Kontrolní postupy jako systematický řetězec činností se dělí na:

- schvalovací postupy – prověřují podklady k připravovaným operacím, pomocí těchto postupů se chystaná operace pozastaví, pokud je pochybnost o správnosti této operace nebo je zjištěn nedostatek, operace může pokračovat až po odstranění těchto odchylek,

---

<sup>29</sup> § 2 - § 6 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

<sup>30</sup> § 7 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

- operační postupy - garantují přesný a úplný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování, zároveň jsou kontrolním mechanismem, který prověřuje jejich dokumentaci, sestavování účetních, finančních a statistických výkazů, hlášení, atd.,
- hodnotící postupy – posuzují údaje o provedených operacích, které jsou ukládány v zavedených informačních systémech, tedy účetních, finančních a statistických výkazech, zprávách, hlášení a porovnávají je se schválenými rozpočty, vyhodnocují důsledky těchto operací na celkové hospodaření,
- revizní postupy – prověřují správnost vybraných operací, ale i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol, které jsou zavedeny v rámci systému řízení,
- auditní postupy – nezávisle a objektivně prověřují, zda jsou provozní, finanční, právní rizika vyplývající z činnosti orgánu veřejné správy zjišťována a vyhodnocována a zda jsou přijímána a také dodržována opatření vedoucí k vyloučení či omezení těchto rizik.<sup>31</sup>

Tyto postupy lze při výkonu předběžné, průběžné a následné veřejnosprávní kontroly použít každý samostatně nebo použít jejich kombinaci. Naopak při výkonu interního auditu se použijí speciální kombinace revizních a hodnotících postupů (auditní postupy).

### **3.5 Kontrolní funkce účetnictví**

Souvislost zákonů o finanční kontrole a účetnictví ovlivňují zásadním způsobem kontrolní šetření. Nutnost organizace kvalitní informační základny i zajištění kontrolní funkce účetnictví patří tudíž nutně mezi hlavní cíle každé organizace.

---

<sup>31</sup> REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

Průkaznost účetnictví se zásadně zakládá na shodě obsahu tohoto záznamu se skutečností. Hlavním cílem novely zákona o účetnictví je prohloubení, zpřesnění a zpřísnění rozsahu a způsobu vedení účetnictví, jeho průkaznosti, a to ve veřejném zájmu.

Mezi významné funkce účetnictví, kterými jsou např. funkce registrační, poznávací, informační, analytická a komunikační, patří v neposlední řadě funkce kontrolní. V rámci správy veřejných rozpočtů jde zároveň i o správu veřejného majetku, což obsahuje jak evidenci, způsob nakládání a užití majetku, tak způsob ochrany a zabezpečení. Potřebná data se hledají a nacházejí tedy především v účetnictví dané organizace.

Účetnictví především plní úlohu nástroje řízení:

- poskytování rozsáhlého informačního materiálu pro tvorbu vnitřně sladěných rozpočtů,
- zpětná vazba kontrolou směřující k revizi vnitřně sladěných rozpočtů či předem stanovených záměrů,
- dodržování stanovených zásad, směrnic a pravidel pro objektivní záznamy a evidenci účetních případů.

Z těchto důvodů je účetnictví a celá informační základna jako celek velmi rozsáhlým zdrojem nejdůležitějších dat o organizaci, současně je zdrojem dat pro všechny formy kontroly. Kontrolní pracovníci musí být tedy schopni spolehlivé orientace v systému finančního a manažerského účetnictví.

### 3.6 Příspěvková organizace územně samosprávného celku a její hospodaření

Územně samosprávným celkem jsou v České republice kraje a obce, jejich působnost a výkon určují zákony č. 128/2000 Sb., o obcích a č. 129/2000 Sb., o krajích, přičemž Ústavou České republiky je zaručena jejich samospráva.<sup>32</sup>

Obce a kraje mohou pro výkon své samostatné působnosti zřizovat organizační složky a právnické osoby. Prostřednictvím nichž zajišťují veřejné služby v oblasti bydlení, zdravotnictví, sociální péče, kultury, dopravy, vzdělávání, ochrany veřejného pořádku, atd.<sup>33</sup>

Příspěvková organizace územního samosprávného celku vzniká usnesením zastupitelstva kraje nebo obce, funkci zřizovatele pak plní rada kraje nebo obce. Příspěvková organizace má právní subjektivitu, kterou jí přiznává zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dále se řídí zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích nebo zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace nakládá s veřejným majetkem, podléhá zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Současně je i účetní jednotkou, proto se musí řídit zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a dalšími zákony. Kromě těchto obecných právních norem, které se vztahují na všechny příspěvkové organizace, se musí dále řídit i specifickými právními předpisy, které upravují jejich účel a oblast činnosti. Příklad – činnost škol a školských zařízení upravuje školský zákon.<sup>34</sup>

---

<sup>32</sup> čl. 8 ústavního zákona

<sup>33</sup> PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované vydání. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-807357-351-5.

<sup>34</sup> MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 1. vydání. Olomouc: Anag, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

O vzniku příspěvkové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu, která vymezuje její práva a povinnosti a v které musí být uvedeny tyto informace:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo příspěvkové organizace, identifikační číslo organizace,
- vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti,
- označení statutárního orgánu a způsob, kterým vystupuje jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, které příspěvkové organizaci předává k hospodaření,
- vymezení majetkových práv ke svěřenému majetku,
- okruhy doplňkové činnosti,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.<sup>35</sup>

Zřizovatel má povinnost uveřejnit informaci o vzniku, zrušení příspěvkové organizace nebo změnu ve zřizovací listině v Ústředním věstníku České republiky a provést zápis do obchodního rejstříku.

Příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky, které získá vlastní činností, z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od tuzemských či zahraničních subjektů, s prostředky získanými doplňkovou činností, s dotacemi z rozpočtu Evropské unie, s dotacemi dle mezinárodních smluv.<sup>36</sup>

Příspěvková organizace hospodaří v průběhu roku podle schváleného rozpočtu. Pro úhradu svých nákladů používá výnosy, které získává hlavní činností. Tyto výnosy zpravidla nedosahují výše nákladů, protože hlavním úkolem příspěvkové organizace je

---

<sup>35</sup> § 27 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

<sup>36</sup> § 28 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

poskytování veřejných služeb na neziskovém principu. Tento rozdíl mezi výnosy a náklady je poskytován z rozpočtu zřizovatele formou finančního příspěvku.

Finanční vztah mezi rozpočtem zřizovatele a schváleným rozpočtem příspěvkové organizace nemůže být během roku měněn v neprospěch příspěvkové organizace. Taková změna je možná pouze ze závažných, objektivních příčin. Tyto příčiny však v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nejsou blíže specifikovány.<sup>37</sup>

Příspěvková organizace do svého rozpočtu získává veřejné prostředky pouze prostřednictvím rozpočtu zřizovatele.

Příspěvková organizace vytváří tyto peněžní fondy:

- investiční fond,
- fond kulturních a sociálních potřeb,
- rezervní fond,
- fond odměn<sup>38</sup>

Zůstatky těchto peněžních fondů nepodléhají finančnímu vypořádání s rozpočtem zřizovatele, a převádějí se do dalšího roku. Zřizovatel může ve výjimečných případech příspěvkové organizaci určit podmínky čerpání popř. tvorby fondů nad rámec stanovený zákonem, ale pouze v souladu se zákonem.

---

<sup>37</sup> § 28 odst. 10 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

<sup>38</sup> § 29 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

## **4 Vlastní práce**

Cílem bakalářské práce je na základě analýzy jednotlivých nálezů z veřejnosprávních kontrol, které ve škole proběhly, zjistit nedostatky a případné problémy při hospodaření s rozpočtovými prostředky školy. Výsledky analýzy budou podkladem k hodnocení funkčnosti stávajícího kontrolního systému, který je ve škole nastaven. Zda odpovídá požadavkům zákona o finanční kontrole, zda jsou dodržovány správné postupy a metody kontroly, jakým způsobem je vymezena odpovědnost a kompetence zainteresovaných osob na kontrolním systému školy. Po vyhodnocení těchto jednotlivých bodů kontrolního procesu, bude navržen optimální postup, jak řešit kontrolní systém ve škole tak, aby reflektoval všechny zákonné požadavky.

### **4.1 Charakteristika základní školy**

Základní škola s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynárenská 2953 je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Statutární město Teplice. Je právnickou osobou vykonávající činnost základní školy, školní družiny a školní jídelny. Je zřízena na dobu neurčitou. Škola je zařazená v rejstříku škol, který vede MŠMT. Všechny práva a povinnosti, které vyplývají ze vztahu mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací, jsou obsaženy ve zřizovací listině.

Základní škola byla otevřena v roce 1987, přičemž právní subjektivitu získala v roce 1993 na základě novely zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, který nahradil tzv. školský zákon.

Činnost organizace vymezuje pro základní školu § 44, pro školní družinu § 111 a pro školní jídelnu § 119 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon. Hlavním účelem příspěvkové organizace, pro který byla zřízena, je poskytování základního vzdělávání, které vede k tomu, aby si žáci osvojili potřebné strategie učení a na jejich základě byli motivováni k celoživotnímu učení, aby se naučili tvořivě myslet a řešit přiměřené problémy, účinně komunikovat a spolupracovat, chránit své fyzické i duševní zdraví, vytvořené hodnoty a životní prostředí, být ohleduplní a tolerantní k lidem, k odlišným



kulturním a duchovním hodnotám, poznávat své schopnosti a reálné možnosti a uplatňovat je spolu s osvojenými vědomostmi a dovednostmi při rozhodování o své další životní dráze a svém profesním uplatněním.<sup>39</sup>

Kapacita výuky žáků je v základní škole stanovena na 685 žáků, ve školní družině na 115 žáků a ve školní jídelně na 540 uvařených jídel.

V současné době plní povinnou školní docházku 325 žáků, ve školní družině je zapsáno 60 žáků a ve školní jídelně je přihlášeno 223 žáků.<sup>40</sup>

Ve zřizovací listině má škola povolenu doplňkovou činnost, která navazuje na hlavní činnost organizace a umožňuje lepší využití hospodářských možností organizace a odbornosti jejich zaměstnanců. Dále je stanoveno, že tato doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu a v účetnictví se sleduje odděleně. Doplňková činnost jako celek nesmí vykazovat za kalendářní rok ztrátu.<sup>41</sup> Škola jako doplňkovou činnost provozuje hostinskou činnost, což je vaření obědů pro cizí strážníky.

V dalších bodech zřizovací listiny má škola vyjmenován majetek ve vlastnictví zřizovatele, který jí byl předán k hospodaření (tzv. svěřený majetek) a vymezena práva k hospodaření s ním.

K zajištění kontroly z pohledu zákona o finanční kontrole je ve zřizovací listině uvedeno „*Organizace je povinna umožnit provádění kontroly v rozsahu a způsobem*

---

<sup>39</sup> Zřizovací listina Základní školy s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

<sup>40</sup> Stav žáků jsou zjištěny k 30. 9. 2017, stav žáků v družině a jídelně k 31. 10. 2017 na základě zahajovacích výkazů

<sup>41</sup> § 27 odst. 2 písm. g zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

vymezeným pokyny zřizovatele pro organizaci o provádění kontrol“.<sup>42</sup> Bohužel tyto pokyny nejsou organizaci k dispozici. Pokyny, dle kterých bude kontrola prováděna, jsou organizaci sděleny před začátkem kontroly, zpravidla telefonicky popřípadě až na místě po příchodu kontroly. Pro lepší součinnost při kontrole by tyto pokyny mohly být přílohou ke zřizovací listině, a tedy kdykoliv k dispozici.

Zřizovací listina je průběžně aktualizována s měnící se legislativou.

#### 4.1.1 Zdroje financování školy

Škola hospodaří s finančními prostředky, které pocházejí z více zdrojů. Jedním z těchto zdrojů jsou finanční prostředky poskytnuté zřizovatelem ve formě příspěvku na provoz, dalším zdrojem jsou prostředky státního rozpočtu (z kapitoly MŠMT), které jsou škole přiděleny prostřednictvím odboru školství krajského úřadu ve formě dotace na NIV<sup>43</sup>. Tyto dva zdroje jsou nejdůležitějšími pro hospodaření a plynulý chod organizace. Další zdroje financování získává škola vlastní a doplňkovou činností, a prostřednictvím finančních darů, atd. Výnosy vzniklé vlastní činností jsou zejména poplatky za úhradu školní družiny, pronájmy tělocvičen, hřišť a učeben. Tyto výnosy jsou použity spolu s příspěvkem na provoz na úhradu nákladů, které vzniknou v hlavní činnosti. V účetnictví musí být náklady a výnosy z jednotlivých zdrojů vedeny odděleně.

Tabulka č. 1: Přehled zdrojů financování v tis. Kč

Zdroje financování	Období			Podíl jednotlivých zdrojů v % na celkových zdrojích		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Příspěvek na provoz	6 547	6 547	6 547	30,1	29,6	28,4
Dotace NIV	14 812	15 234	16 140	68,1	68,8	70,1
Doplňková činnost	340	316	277	1,6	1,4	1,2
Dary finanční	42	37	57	0,2	0,2	0,3
<b>Celkem</b>	<b>21 741</b>	<b>22 134</b>	<b>23 021</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní zpracování

<sup>42</sup> Zřizovací listina Základní školy s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynárenská, článek 14.

<sup>43</sup> Neinvestiční výdaje

Z tabulky zdrojů financování je vidět, že největší podíl na financování školy tvoří dotace NIV, která je určena k pokrytí mzdových nákladů, na zákonné odvody sociálního a zdravotního pojištění, na zákonné sociální náklady na přímé ostatní neinvestiční výdaje (ONIV), které souvisí se vzděláváním. V ONIV jsou zahrnuty náklady na učebnice, učební pomůcky, cestovné, další vzdělávání pedagogických zaměstnanců, osobní ochranné pracovní pomůcky, zákonné pojištění odpovědnosti organizace, náhrady za prvních 14 dní pracovní neschopnosti, aj. Tato dotace je poskytována ve struktuře závazných ukazatelů, které jsou prostředky na platy, zákonné odvody z mezd a ostatní neinvestiční výdaje. Tyto ukazatele je škola povinna dodržet, o každou úpravu v rozpočtu musí škola požádat krajský úřad. Celková výše této dotace závisí na počtu zapsaných žáků v zahajovacím výkaze, který je podkladem pro poskytnutí této dotace.

Příspěvek na provoz je určený k úhradě vynaložených nákladů na materiál, energie, služby, opravy, odpisy a ostatní finanční náklady.

**Tabulka č. 2: Přehled nákladů dle jednotlivých zdrojů financování za rok 2016 (v tis. Kč)**

Položka	Účet	Příspěvek na provoz a vlastní výnosy	Dotace NIV	Doplňková činnost	Celkem
Spotřeba materiálu	501	1 281	147	191	<b>1 619</b>
Spotřeba energie	502	2 255	-	30	<b>2 285</b>
Prodané zboží	504	6	-	-	<b>6</b>
Opravy a udržování	511	1 351	-	-	<b>1 351</b>
Cestovné	512	-	19	-	<b>19</b>
Ostatní služby	518	766	16	7	<b>789</b>
Mzdové náklady	521	-	11 700	30	<b>11 730</b>
Zákonné sociální pojištění	524	-	3 842	10	<b>3 852</b>
Jiné sociální pojištění	525	-	50	-	<b>50</b>
Zákonné sociální náklady	527	-	208	-	<b>208</b>
Jiné sociální náklady	528	-	-	-	<b>-</b>
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	-	-	-	<b>-</b>
Ostatní náklady z činnosti	549	72	-	-	<b>72</b>
Odpisy	551	1 968	-	-	<b>1 968</b>
DDHM	558	489	159	-	<b>648</b>
<b>Náklady celkem</b>		<b>8 188</b>	<b>16 141</b>	<b>268</b>	<b>24 597</b>

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní zpracování

V tabulce č. 2 je uvedena výše vynaložených nákladů v roce 2016 dle jednotlivých zdrojů financování a zároveň dle druhů nákladů.

Pokud na konci účetního období skončí hospodaření školy tzv. zlepšeným hospodářským výsledkem, převede ho škola na základě souhlasu zřizovatele do svého rezervního fondu. Rezervní fond může škola čerpat pouze na překlenutí dočasného nesouladu mezi náklady a výnosy během účetního období a také na svůj další rozvoj. Do rezervního fondu se odvádějí i veškeré finanční dary, které škola přijme. Dar může škola přijmout pouze se souhlasem svého zřizovatele.<sup>44</sup>

Dalším fondem, který škola vytváří, je fond kulturních a sociálních potřeb. Fond je tvořen zálohově ve výši 2 % z celkového ročního objemu nákladů na platy a náhrad platů. Tento fond škola využívá k zabezpečení kulturních a sociálních potřeb svých zaměstnanců, např. příspěvek na stravné, příspěvek na penzijní či životní připojištění, příspěvek na vitamíny.<sup>45</sup>

Fond odměn škola nevytváří.

Investiční fond slouží škole k financování investičních potřeb, jeho zdrojem jsou v největší míře odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Odpisy provádí škola na základě odpisového plánu, který schvaluje zřizovatel. Dále z tohoto fondu škola může posílit zdroje k financování údržby a oprav majetku.

## **4.2 Vnitřní kontrolní systém školy**

Škola má základě ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole nastaven vnitřní kontrolní systém, za jehož vedení a udržování odpovídá ředitelka školy, která je povinna organizovat, řídit a zajišťovat přiměřenost a účinnost finanční kontroly.

---

<sup>44</sup> § 30 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

<sup>45</sup> Vyhláška č. 365/2010 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb

Kontrolní systém se skládá z tzv. řídicí kontroly a interního auditu<sup>46</sup>. Interní audit je ve škole nahrazen veřejnosprávní kontrolou prováděnou zřizovatelem.

Zajištění a provádění finanční kontroly je popsáno ve vnitřním předpisu, který vydala ředitelka školy jako Směrnici o finanční kontrole. V rámci této směrnice má škola stanoveny tyto funkce:

- Příkazcem operace je ředitelka školy, v době své nepřítomnosti je zastupována statutární zástupkyní školy.
- Správcem rozpočtu a hlavní účetní je ekonomka školy. Tato funkce je sloučena a je v odpovědnosti jednoho zaměstnance, obsazení každé funkce jiným zaměstnancem, který by splňoval kvalifikační předpoklady, není možný. Zákon tuto výjimku povoluje.<sup>47</sup>

Řídicí kontrola školy zahrnuje tyto dílčí operace:

Předběžnou kontrolu, kterou zajišťuje příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Předběžná kontrola probíhá před rozhodnutím nebo uzavřením závazku. Příkazce operace prověří podklady týkající se připravovaných operací, poté prověří podklady správce rozpočtu a hlavní účetní provede konečné odsouhlasení správnosti a úplnosti účetního případu.

- Příkazce operace se při předběžné kontrole zaměřuje na prověření, zda:
  - je operace nezbytná
  - jsou podklady připravované operace správné a úplné
  - je u operace dodržena zásada hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti
  - jsou dodrženy právní předpisy

---

<sup>46</sup> § 3 odst. 4 zákona o finanční kontrole

<sup>47</sup> § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole

- jsou eliminována rizika, která se mohou v souvislosti s prováděním operace vyskytnout
- Správce rozpočtu se při předběžné kontrole zaměřuje na prověření, zda:
  - jsou dodrženy příslušné právní předpisy
  - je příkazce operace oprávněn operaci podepsat
  - souhlasí operace s údaji ve finančním plánu a rozpočtu
  - posuzuje dopad na finanční zdroje
- Hlavní účetní se při předběžné kontrole zaměřuje na prověření, zda:
  - dodané podklady jsou úplné
  - mají náležitosti, které musí mít
  - jsou dodrženy právní předpisy
  - oprávněné osoby jsou řádně podepsány.

Průběžnou kontrolu provádí výše uvedení odpovědní pracovníci po celou dobu uskutečňování účetního případu. Uplatňují operační, revizní a hodnotící postupy. Ověřují, zda je operace poté, co byla schválena v rámci předběžné kontroly až do jejího konečného vypořádání a vyúčtování, realizována v souladu s příslušnými zákony a dalšími právními předpisy.

Následnou kontrolu, která probíhá po účetním provedení operace. Používají se stejné kombinace postupů, jako při výkonu průběžné kontroly.

Předběžná, průběžná a následná kontrola probíhá u všech výdajů a příjmů bez ohledu na výši uskutečňované operace. Výjimku tvoří operace, které nepřesáhnou částku 500 Kč. Zde stačí ústní dohoda a na doklad se otiskne razítko, že byl výdaj či příjem schválen. U operací, které přesáhnou částku 500 Kč, se musí vyplnit tzv. „žádanka“, kde se vyplní účel výdaje, výše předpokládaného výdaje a připojí se podpis žadatele.

### Obrázek č. 3: Otisk razítka používaného k předběžné kontrole

Tento výdej v Kč .....vč. DPH  
byl schválen dne: .....  
předběžnou řídicí fin. kontrolou  
správce rozpočtu - .....

Zdroj: Základní škola s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Následná kontrola u pokladních, bankovních a ostatních účetních dokladů probíhá při kontrole pokladní knihy a sestav bankovních výpisů a ostatních účetních dokladů. Na tyto dokumenty přijde otisk razítka s náležitostmi o provedení následné kontroly. U faktur je vedena samostatně.

### Obrázek č. 4: Otisk razítka používaného k následné kontrole

Provedena finanční kontrola následná:  
Operace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.  
ve znění pozdějších předpisů.  
Dne .....  
Příkazce operace .....  
Správce rozpočtu: .....  
Hlavní účetní: .....

Zdroj: Základní škola s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Veškeré finanční kontroly u odpisů probíhají na počátku účetního období při odsouhlasení a schválení plánu odpisů zřizovatelem (aktualizuje se pouze při zakoupení investičního majetku v průběhu roku).

Pokud se vyskytnou v průběhu finanční kontroly nesrovnalosti, operace nesmí být provedena a vedoucí organizace musí být o tomto vyrozuměn. Operace se uskuteční až po odstranění nedostatků.

Takto nastavený vnitřní kontrolní systém vyhovuje zákonu o finanční kontrole a pro rozsah v jakém škola hospodaří s veřejnými prostředky je dostačující. I když problémem může být vztah nadřízenosti a podřízenosti mezi příkazcem operace (ředitelkou) na jedné straně a správcem rozpočtu či hlavní účetní (ekonomkou) na straně druhé. Konkrétně pokud se ředitelka rozhodne uskutečnit určitou operaci, souhlas

s uskutečněním operace od správce rozpočtu nebo hlavní účetní je pak pouze formální záležitostí.

### **4.3 Veřejnosprávní kontrola ve škole vykonávaná zřizovatelem**

Veřejnosprávní kontrolu ve škole uskutečňuje zřizovatel prostřednictvím svého odboru školství, kultury a sportu. Jeho úkolem není jen kontrola, ale i metodické vedení směrem k příspěvkovým organizacím. Metodické vedení spočívá ve sledování platné legislativy a na základě jejích změn, vydávat pokyny a doporučení, jak má škola v určitých situacích postupovat. Zmenšuje se tak prostor pro odchylky a nedostatky v činnosti školy, které by mohly vzniknout odlišným výkladem platných norem od názoru zřizovatele. Touto formou kontroly ze strany zřizovatele je nahrazen interní audit v organizaci.

#### **4.3.1 Předběžná veřejnosprávní kontrola**

Předběžná kontrola, kterou provádí zřizovatel, začíná u sestavování plánu nákladů a výnosů (rozpočet) školy na následující období. Na schválený plán je poskytnuta finanční dotace formou příspěvku na provoz, z kterého škola hradí náklady na energie, materiál, opravy, služby, ostatní náklady a odpisy. V rámci přiděleného příspěvku nejsou stanoveny závazné ukazatele, tudíž není nutné žádat o přesun mezi jednotlivými položkami rozpočtu.

#### **4.3.2 Průběžná veřejnosprávní kontrola**

Průběžnou kontrolu vykonává odbor během roku formou předávání čtvrtletních účetních závěrek, ve kterých sleduje čerpání příspěvku. V případě nejasností či nesrovnalostí si vyžádá další podklady ke kontrole, případně uskuteční kontrolu na místě.

#### **4.3.3 Následná veřejnosprávní kontrola**

Následná kontrola je prováděna po skončení účetního období, kterým je kalendářní rok. Škola je povinna sestavit podrobný rozbor hospodaření, kde uvede:

- všechny poskytnuté příspěvky a dotace, jejich výši a účel čerpání,



- vyhodnocení ostatních výnosů a jejich použití,
- přehled dlouhodobého majetku, jeho pohyb během účetního období, zdroje financování, odepisování a vyřazování,
- stav, tvorbu a čerpání fondů,
- přehled závazků a pohledávek,
- přehled účtů časového rozlišení,
- náklady a výnosy z doplňkové činnosti,
- návrh na rozdělení zlepšeného výsledku z hospodaření, pokud ho má.

Tyto podklady slouží zřizovateli k posouzení, na jejichž základě můžou být zjištěny případné odchylky či nedostatky. Pokud tato zjištění nemají vliv na hospodářský výsledek, jsou předmětem veřejnosprávní kontroly prováděné zřizovatelem podle plánu kontrol. V druhém případě pokud dojde k porušení rozpočtové kázně, podá odbor školství návrh do Rady města Teplice na nápravné opatření (odvod neoprávněně použitých prostředků do rozpočtu zřizovatele).<sup>48</sup>

#### **4.3.4 Veřejnosprávní kontrola prováděná zřizovatelem na místě**

Za sledované období od roku 2007 do roku 2017 bylo ve škole provedeno 5 kontrol. Předmětem těchto kontrol bylo skutečné hospodaření s příspěvkem zřizovatele ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole. Téměř všechny kontroly zkoumaly úroveň vnitřního kontrolního systému ve škole, dále efektivnost, účelnost a hospodárnost nákladů organizace.

#### **Kontrola 2007**

V roce 2007 provedl zřizovatel veřejnosprávní kontrolu na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 3208/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. Kontrola byla zaměřena na hospodaření se svěřenými

---

<sup>48</sup> § 28 odst. 6 písm. c. zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

finančními prostředky zřizovatele za období leden – říjen 2007, konkrétně na dodržování pokladního limitu, na evidenci a náležitosti faktur, na pravidla zadávání veřejných zakázek, na stravné, na nájemní smlouvy, na doplňkovou činnost a inventarizaci majetku.

Kontrolu provedli pověřeni pracovníci z odboru školství, kultury a sportu, o výsledku kontroly byl vyhotoven protokol, ve kterém bylo upozorněno na nedodržování pokladního limitu. Škola měla stanoven limit denního zůstatku v pokladně na 25.000 Kč. Tento limit byl překročen za kontrolované období celkem šestkrát, viz tabulka níže.

Tabulka č. 3: **Přehled překročení pokladního limitu**

Datum	Částka překročení pokladního limitu
07.03.2007	19 235,00 Kč
02.04.2007	113,00 Kč
11.09.2007	2 042,00 Kč
12.09.2007	1 842,00 Kč
17.09.2007	1 235,00 Kč
18.09.2007	13 665,00 Kč

Zdroj: Protokol o výsledku kontroly, vlastní zpracování

V protokolu kontroly není uvedena příčina, proč tato situace vznikla a ani ve vyjádření ředitelky k tomuto nedostatku není zmíněn důvod nedodržení pokladního limitu. V současnosti nebylo možné zjistit více informací, protože odpovědní pracovníci již ve škole nepracují.

K odstranění této závady byl ředitelkou školy vydán příkaz k dodržování pokladního limitu a byla prováděna následná kontrola jeho dodržování. Zároveň byl navýšen pokladní limit na 50.000 Kč. V ostatních bodech kontroly nebylo shledáno dalších nedostatků.

### **Kontrola 2008**

V roce 2008 proběhla ve škole veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jejímž předmětem byl systém a výkon řídicí kontroly prováděné v příspěvkové organizaci. Kontrolováno bylo období od 1. 1. 2008 do

30. 9. 2008. Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole vydal primátor Statutárního města Teplice. Kontrolou byla zjištěno, že organizace má platnou Směrnici o finanční kontrole, bylo zkontrolováno, že funkci příkazce operace plní ředitelka školy, bylo odsouhlaseno, že funkce správce rozpočtu a hlavní účetní může být v kompetenci jedné osoby – ekonomky školy. Dále bylo kontrolována, zda směrnice obsahuje vzor tiskopisu na požadavek nákupu materiálu a služeb. Tento tiskopis byl přílohou směrnice. Závěrem kontroly bylo konstatování, že je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

### **Kontrola 2010**

Další veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole proběhla v roce 2010 a byla zaměřena na zavedení nově svěřeného majetku města do účetní evidence organizace. Ke kontrole byl předložen opis zařazeného majetku od 1. 3. 2010 včetně změn ceny podle způsobu zařazení a inventárního čísla dle Přílohy č. 1 ke Zřizovací listině ze dne 1. 1. 2010, plán odpisů a výpočet odpisů od data, kdy byl majetek ve vlastnictví zřizovatele, kopie dokumentu Ohlášení změny práva k nemovitosti do katastru nemovitostí.

Závěrem této kontroly bylo, že nebylo zjištěno porušení § 66 odst. 6 prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky a účetního standardu č. 701 – při převodu vlastnictví k nemovitosti je okamžikem uskutečnění účetního případu den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

### **Kontrola 2011**

V roce 2011 bylo veřejnosprávní kontrolou na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole kontrolováno dodržování Směrnice Rady města Teplice č. 1/2010, kterou se

stanoví postup při zadávání veřejných zakázek a kontrola pokladních operací. Ke kontrole pokladních operací byla kontrolována směrnice k pokladně, příjmové a výdajové doklady, zda mají všechny náležitosti, zda fyzický stav pokladny souhlasí se stavem účetním, zda je dodržován pokladní limit a zda je sepsána hmotná odpovědnost s pokladní. Závěr kontroly v tomto bodě bez zjištění. Veřejné zakázky byly v kontrolovaném období vyhlášeny dvě a kontrola konstatovala, že bylo postupováno v souladu se směrnicí.

### **Kontrola 2013**

V roce 2013 byla opět veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole zaměřena na správnost pokladních operací a dodržování Směrnice Rady města Teplice č. 2/2012, kterou se stanoví postup Statutárního města Teplice při zadávání veřejných zakázek. Ke kontrole pokladních operací byly předloženy Směrnice o pokladně, Směrnice o oběhu účetních dokladů, příjmové a výdajové pokladní doklady, hmotná odpovědnost pokladní. V tomto bodě nebylo zjištěno porušení žádného ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou u zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno neúplné vedení spisu, chyběly obálky, na kterých by bylo potvrzení data doručení jednotlivých nabídek uchazečů. Tím byla porušena zásada transparentnosti podle § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Sankce ani žádný jiný postih nebyla určena, pouze doporučení věnovat větší pozornost evidenci veřejných zakázek dle příslušné směrnice.

#### **4.4 Veřejnosprávní kontrola prováděná krajským úřadem**

Škola hospodář s dotacemi z rozpočtu MŠMT, které získává prostřednictvím školského odboru krajského úřadu. Všeobecně se tyto dotace na financování škol podílejí nejvyšší mírou, a jsou určeny na platy, náhrady platů, odvody a na ostatní neinvestiční

výdaje, apod. Všechny tyto dotace jsou účelově určeny a na konci každého roku musí být řádně vypořádány.<sup>49</sup>

Kontroly, které provádí Krajský úřad Ústeckého kraje, prostřednictvím odboru školství, mládeže a tělovýchovy jsou především zaměřeny na čerpání dotace NIV, každé čtvrtletí musí škola odeslat výkaz „Čerpání vybraných ukazatelů“, kde uvádí čerpání této dotace. Je kontrolováno, zda škola dodržuje rovnoměrnost čerpání prostředků, tzn. za každé čtvrtletí je povoleno čerpat 25% ze schváleného rozpočtu. Při překročení této částky je nutné zdůvodnění, proč se tak stalo.

Ostatní kontroly, které provádí krajský úřad, jsou nepravidelné a mají spíše namátkový charakter.

Veřejnosprávní kontrola na místě, kterou provedl Krajský úřad Ústeckého kraje, proběhla za sledované období pouze jednou, a to v roce 2010. Dne 30. 11. 2010 byla zahájena podle § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole kontrola, jejímž předmětem bylo hospodaření s finančními prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole. Byla kontrolována správnost a úplnost přijatého a čerpaného objemu finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu za předchozí rok. Kontrolou byla provedena kontrola hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu na platy za rok 2009 a namátkou byl vybrán měsíc leden 2009. Ke kontrole byly předloženy výkaz zisku a ztrát za rok, rozvaha, hlavní účetní kniha, účtový rozvrh, mzdová rekapitulace za měsíc leden, platové výměry zaměstnanců za leden, mzdové listy zaměstnanců, bankovní výpisy vše za rok 2009. Byla kontrolována správnost údajů platových výměrů a mzdové inventury, správnost a úplnost přijatého a čerpaného objemu finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, správnost odvodu na zákonné pojištění za 1. čtvrtletí. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky a bylo

---

<sup>49</sup> Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

konstatováno, že škola přijaté dotace finančních prostředků ze státního rozpočtu zaslané krajským úřadem v roce 2009 čerpala v souladu s platnými právními předpisy.

#### **4.5 Výsledky a diskuse**

Zkoumaná škola je součástí regionálního školství, které je velmi specifickým resortem veřejné správy, jeho způsob financování je složitý systém, který je založen na kombinaci normativního a programového financování. Do školy, tak plynou finanční prostředky jak ze státního rozpočtu, tak z rozpočtů územních. Složitost tohoto stupňovitého přerozdělování finančních prostředků vytváří další administrativní nároky, znemožňuje transparentnost a způsobuje neefektivitu nakládání s veřejnými prostředky. Za správné hospodaření školy je v konečném důsledku odpovědný její zřizovatel, tudíž by měl být jediným poskytovatelem finančních prostředků. Stále jde o tytéž prostředky z veřejných rozpočtů. Tím by se docílilo komplexní a účinnější kontroly hospodaření s veřejnými prostředky.

Problematika finanční kontroly je velice rozsáhlá, v současnosti se na veřejnosprávní kontrolu vztahuje několik zákonů, které se vzájemně prolínají či doplňují. Ale dochází u nich i k rozporům, např. nepoužívají společné názvosloví, to může způsobit i odlišný výklad nebo jsou určité pojmy definovány příliš obecně. V případě zjištění nedostatků absentuje v zákoně o finanční kontrole povinnost udělení sankce, udává pouze možnost kontrolním orgánům k uložení nápravných opatření a udělení pokuty.

Veřejnosprávní kontrolu u školy provádí v největší míře její zřizovatel prostřednictvím odboru školství, kultury a sportu, která je zaměřena na následnou kontrolu na místě a zároveň zajišťuje provádění předběžné, průběžné a následné veřejnosprávní kontroly. Předmětem těchto kontrol je skutečné hospodaření s příspěvkem zřizovatele ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole. Téměř všechny kontroly zkoumaly úroveň vnitřního kontrolního systému ve škole, dále efektivnost, účelnost a hospodárnost nákladů organizace.

Na základě analýzy výsledků z kontrol má škola zaveden kontrolní systém, který odpovídá nárokům právních norem. Určitý problém v řídicí kontrole u malých organizací, kterou zkoumaná škola bezesporu je, by mohl nastat, pokud jsou její účastníci ve vztazích nadřízenosti a podřízenosti. Pak nemusí být tato kontrola funkční, může docházet pouze k jejímu formálnímu naplňování. Možným řešením by mohlo být, že správce rozpočtu nebo hlavní účetní by byla osoba, které není ke škole v pracovním právním vztahu. To by podpořilo nezávislost jednotlivých subjektů kontroly. Tento způsob je, ale finančně a časově náročný a současné platné znění zákona o finanční kontrole ani tuto formu řídicí kontroly neumožňuje.<sup>50</sup>

Efektivní průběh kontroly ovšem také vyžaduje, aby pracovníci, kteří kontroly provádějí, měli odpovídající kvalifikaci. To platí nejen pro zaměstnance kontrolních orgánů, ale i pro ty, kteří rozhodují o nakládání s veřejnými prostředky, musí mít přehled o všech právních předpisech a hlavně je umět používat a dodržovat. To klade vysoké nároky na jejich již nabyté zkušenosti a hlavně na jejich další zdokonalování a prohlubování.

---

<sup>50</sup> § 26 zákona o finanční kontrole

## 5 Závěr

Smyslem kontroly je zajištění rovnováhy mezi stavem, který je žádoucí a stavem, který je skutečný. Každý cílový proces, kterým je samozřejmě i ekonomika, je podmíněn kontrolou směřující k zjištění a odstranění rozdílů mezi skutečností a stavem žádoucím.

Problematika finanční kontroly je velmi rozsáhlá, výkon veřejnosprávní kontroly není zcela jednoznačně upraven. Samotná veřejnosprávní kontrola je vykonávána jako nepřetržitý proces, tzn. jako předběžná, průběžná a následná kontrola je vykonávána na místě, tedy přímo u kontrolovaného subjektu. Poslední způsob kontroly byl popsán v praktické části bakalářské práce u vybrané příspěvkové organizace, konkrétně základní školy. Tento výkon kontroly obsahuje spoustu procesních pravidel, které musí kontrolní pracovníci i kontrolované organizace respektovat a dodržovat. Účinnost prováděné kontroly s tímto bezpochyby souvisí a je zřejmé, že závisí na stabilizaci právního rámce. Důležité je jednotné metodické řízení finanční kontroly v celé veřejné správě.

Tuto situaci měl vyřešit nový zákon o řízení a kontrole veřejných financí, který měl nahradit zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Přijetím tohoto návrhu zákona by došlo k zjednodušení vnitřní kontroly u příjmových a výdajových operací. Vnitřní kontrola měla být flexibilnější, tudíž organizace by si ji mohly nastavit dle svých potřeb. Dále mělo dojít k vytvoření předpokladů pro sdílení výsledků z kontrol a jejich následného využití jinými kontrolními orgány (kontrolní orgán nemusí podruhé prověřit to samé) a vymezení osobní odpovědnosti, která ve stávajícím zákoně není vymezena. Novela zákona se v poslanecké sněmovně dostala až do 3. čtení, ve kterém byla usnesením č. 1787 schválena a dále předána ke schválení senátem. Senát tento návrh zamítnul a vrátil ho zpět do poslanecké sněmovny, která na základě hlasování dne 5. 9. 2017 zákon nepřijala.

Hlavním cílem bakalářské práce bylo na základě jednotlivých nálezů proběhlých veřejnosprávních kontrol v příspěvkové organizaci Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynárenská, kterou zřizuje Statutární město Teplice, zjistit nedostatky a případné problémy při hospodaření s jejími rozpočtovými prostředky. Dalším cílem práce bylo navrhnout optimální postup, jak řešit



kontrolní systém v organizaci tak, aby odpovídal všem zákonným požadavkům. Analýzou výsledků z provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, nedošlo k porušení rozpočtové kázně při hospodaření s veřejnými prostředky. Což je důsledkem správně nastaveného vnitřního kontrolního systému školy.

## **6 Seznam použitých zdrojů**

### **Literatura**

Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 365/2000 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními aktivy a Národním fondem, ve znění pozdějších předpisů

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), ve znění pozdějších předpisů

DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. Zákon o finanční kontrole v praxi a předpisy související. 1. vydání. Pardubice: Český a moravský účetní dvůr, 2003. 261 s. ISBN 80-903246-0-6

NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V.: Kontrola ve veřejné správě. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8

NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠOVÁ, A.: Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P.: Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263- 546-7.

PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. přepracované vydání. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-807357-351-5

REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., a kolektiv.: Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru. 1. vydání. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6

PROKŮPKOVÁ, D.: Deník veřejné správy. Finanční kontrola ve veřejné správě. [online].[cit. 2017-09-27]. Dostupné z WWW: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=5423785>

Zřizovací listina Základní školy s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynárenská 2953

Účetní závěrky Základní školy s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynárenská 2953 z let 2014 – 2016

Ekonomická směrnice Základní školy s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynárenská 2953

Směrnice o finanční kontrole Základní školy s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Protokol o výsledku kontroly hospodaření se svěřenými finančními prostředky zřizovatele za období leden – říjen 2007 na Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Protokol č. 4/2008/ŠK o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě na Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Protokol č. 4/2010/ŠK o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě na Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Protokol č. 4/2011/ŠK o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě na Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Protokol č. 4/2013/ŠK o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě na Základní škole s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Teplice, Plynářská 2953

Protokol o veřejnosprávní finanční kontrole na místě č. 8/SMT/10

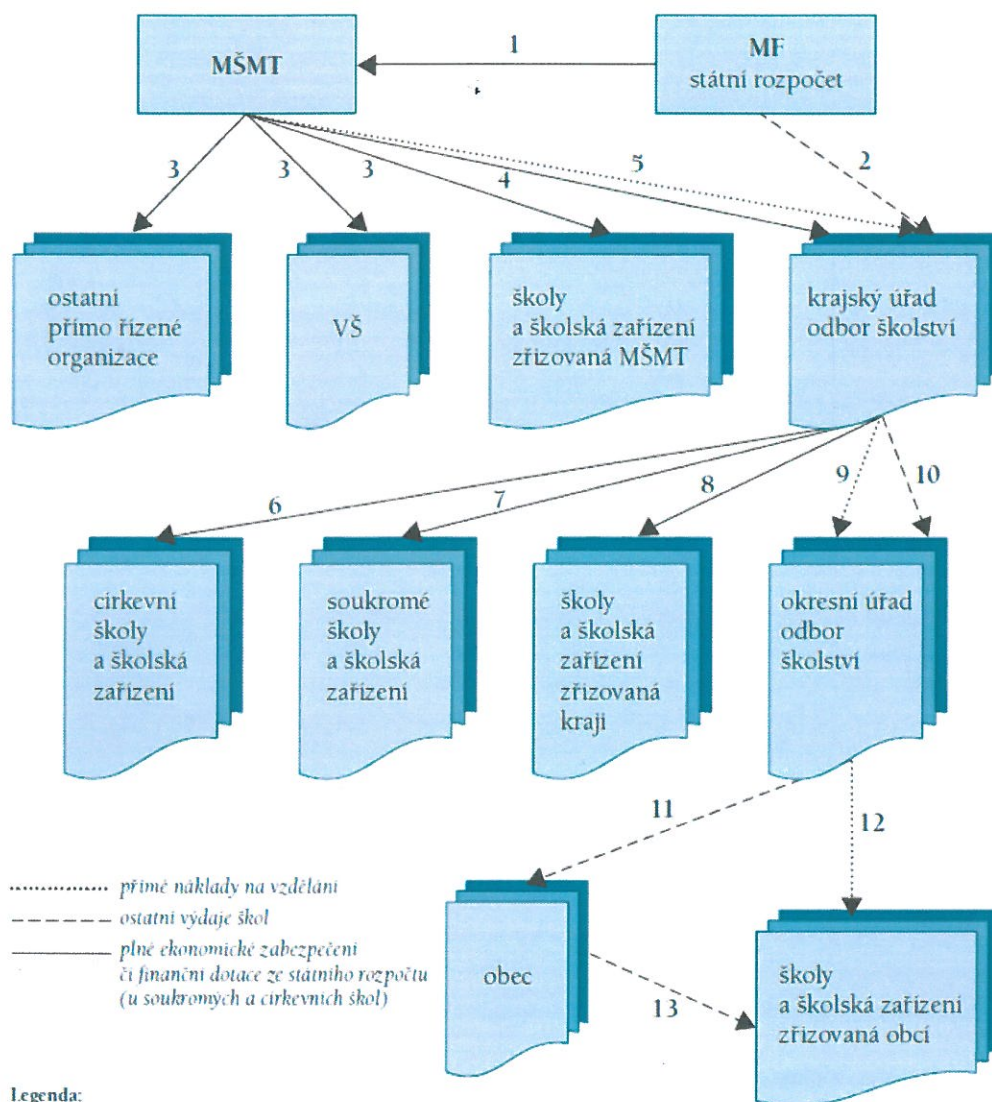
## **7 Přílohy**

Příloha č. 1: Schéma finančních toků v českém školství

Příloha č. 2: Vzory formulářů pro výkon finanční kontroly ve škole

Příloha č. 3: Vzory formulářů pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě

## Schéma finančních toků v českém školství



## Legenda:

1. Prostředky státního rozpočtu určené kapitole školství
2. Prostředky státního rozpočtu určené na ostatní výdaje škol a školských zařízení zřízovaných krajem nebo obcí, které souvisí s jejich provozem a investičními výdaji
3. Úplné financování škol a školských zařízení zřízovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, vysokých škol a ostatních přímo řízených organizací
4. Dotace hrazené z kapitoly školství na platy a odvody a na provozní výdaje (nikoliv investiční) pro soukromé a církevní školství
5. Prostředky státního rozpočtu určené na přímé náklady na vzdělávání pro školy a zařízení zřízované krajem a obcemi
6. Financování jednotlivým církevním školám a školským zařízením rozepisované krajským úřadem (platy, odvody, provoz)
7. Financování jednotlivým soukromým školám a školským zařízením rozepisované krajským úřadem (platy, odvody, provoz)
8. Úplné financování škol a školských zařízení zřízovaných krajem (přímé náklady na vzdělávání a ostatní výdaje škol)
9. Přímé náklady na vzdělávání pro školy zřízované obcemi
10. Financování ostatních výdajů škol pro školy a školská zařízení zřízované obcí
11. Rozpis ostatních výdajů škol na jednotlivé obce z okresního úřadu
12. Rozpis přímých nákladů na vzdělávání z úrovně okresních úřadů na jednotlivé školy a školská zařízení zřízované obcí
13. Rozpis ostatních výdajů na jednotlivé školy a školská zařízení z úrovně obce.

Zdroj: Národní program rozvoje vzdělávání v České republice: Bílá kniha, MŠMT, 2001

## Vzory formulářů pro výkon finanční kontroly

Škola: Základní škola s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Plynárenská 29

**Řídící a finanční kontrola předběžná**

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 46069771

## POŽADAVEK:

Na nákup materiálu, zboží nebo služeb z provozních prostředků

Konečný příjemce: .....

Žadatel (podpis): .....

Hospodárné: ANO Účelné: ANO Efektivní: ANO 

(nehodící se škrtněte)

Příkazce operace	Správce rozpočtu	Hlavní účetní
<i>Mgr. Prokúpková</i>	<i>Pravdová</i>	<i>Pravdová</i>
Datum:	Datum:	Datum:
Podpis:	Podpis:	Podpis:

Škola: Základní škola s rozšířeným vyučováním informatiky a výpočetní techniky, Plynárenská 29

**Řídící a finanční kontrola průběžná**

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 46069771

## Soulad s právními předpisy:

Operace v souladu se Zákonem č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Formální správnost je v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb. v platném znění.

Číslo: .....

číslo účetního dokladu: .....

Středisko: .....

Hospodárnost: ANO Účelnost: ANO Efektivnost: ANO 

Rizika operace: Platba byla již vyhodnocena v rámci přidělení finančních prostředků dle zákona č. 250/2000 Sb., & 28, odst. 2, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a je v souladu s cílem kam byly prostředky přiděleny.

Příkazce operace	Správce rozpočtu	Hlavní účetní
<i>Mgr. Prokúpková</i>	<i>Pravdová</i>	<i>Pravdová</i>
Datum:	Datum:	Datum:
Podpis:	Podpis:	Podpis:

## Vzory formulářů pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě

(Název kontrolního orgánu)

č.j. .... / .....

V ..... dne .....

Vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby

Název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby

**Oznámení o zahájení kontroly**

Vážený pane (paní) ministře (ministřyně),  
 předsedo (předsedkyně),  
 řediteli (ředitelko),  
 starosto (starostko), apod.

v rámci výkonu kontrolní činnosti /označení kontrolního orgánu/ bude dne ..... zahájena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, veřejnosprávní kontrola na místě (dále jen „kontrola“) u /označení kontrolované osoby/.

Předmětem kontroly bude (stručně vyjádření např.: prověření dokladů o přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly podle § 7 zákona o finanční kontrole, hospodaření s veřejnými prostředky /označení kontrolované osoby/ ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole).

V této souvislosti Vás žádám o zajištění přítomnosti Vámi pověřeného zástupce k projednání bližších podrobností týkajících se předložení pověření ke kontrole, určení kontaktních osob za Váš úřad pro koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny, vytvoření základních podmínek k výkonu kontroly a součinnosti kontrolované osoby ve smyslu § 12 a 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v den zahájení kontroly na ..... hod. na Vaší adrese. Za kontrolní orgán jsem pověřil k projednání uvedených otázek paní (pana) ..... /funkce/.

S pozdravem

.....  
 vedoucí kontrolního orgánu  
 (jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

**Poznámky:**

- podle čl. 3 bod 3 pokynu „Kontrolující oznámí podle § 12 odst. 2 písm. a) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole zahájení kontroly kontrolované osobě. Forma oznámení není zákonem stanovena. Pokud to kontrolující považuje za potřebné zejména z důvodu zajištění podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon kontroly, učiní tak předem např. oznamovacím dopisem.“  
 Zajištění informovanosti kontrolované osoby v dostatečném předstihu umožňuje této osobě splnit povinnosti podle § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole k vytvoření základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení a tím i podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon kontroly. Postup k oznámení o vykonání kontroly v den zahájení kontroly současně s předložením písemného pověření kontrolujících zvolí kontrolující v případě, že informování kontrolované osoby předem by mohlo vést ke zmaření účelu kontroly. Časové dispozice k oznámení o vykonání kontroly kontrolované osobě je oprávněn určit kontrolující na základě konkrétních cílů a předmětu kontroly (například náhlé inventury skladových zásob nebo pokladní hotovosti).



(Název kontrolního orgánu)

č.j. ..../....

**Z á p í s**  
**o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“)**

Dne ..... byla zahájena podle § 14 č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kontrola, která bude vykonána podle tohoto zákona u

/název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/

Zahájení kontroly se zúčastnili:

za kontrolovanou osobu

..... - vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby  
..... - další zaměstnanci kontrolované osoby

za kontrolní orgán

..... - zástupce kontrolního orgánu pověřený jeho vedoucím k zahájení kontroly  
..... - vedoucí kontrolní skupiny

1. Zástupce kontrolního orgánu pověřený jeho vedoucím k zahájení kontroly (zpravidla vedoucí zaměstnanec specializovaného kontrolního útvaru) představil vedoucímu (pověřenému zástupci) kontrolované osoby vedoucího a členy kontrolní skupiny. Dále seznámil přítomné za kontrolovanou osobu s předmětem kontroly /stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole včetně konkrétních cílů kontroly/, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole /viz zejména § 13, § 14 odst. 2/, s oprávněními a povinnostmi vedoucího a členů kontrolní skupiny a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 12 a § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
2. Vedoucí kontrolní skupiny oznámil ve smyslu § 12 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole oficiálně zahájení kontroly a předložil vedoucímu (pověřenému zástupci) kontrolované osoby písemné pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolní skupiny při výkonu kontroly.
3. Vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby informoval kontrolující o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a uvedl jako pověřenou osobu pana (-i)

.....  
(jméno, příjmení, funkce)

odpovědnou za koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny.

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 tohoto zápisu převzal kontrolní orgán. Tyto skutečnosti potvrzují

za kontrolovanou osobu :

.....  
Podpis vedoucího (pověřeného zástupce) kontrolované osoby

za kontrolní orgán :

.....  
Podpis zástupce kontrolního orgánu  
pověřeného jeho vedoucím k zahájení kontroly

**(Název kontrolního orgánu)**

č.j. ..../....

Počet výtisků:

V ..... dne .....

**P o v ě ř e n í ě:**

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů

p o v ě ř u j i

pana (paní) .....č. služebního průkazu .....- vedoucí(ho) kontrolní skupiny,

pana (paní) .....č. služebního průkazu .....- člena(ku) kontrolní skupiny,

aby vykonali

**veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“),**

jejímž předmětem je

.....  
*(stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky  
ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)*

u .....

*/název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/*

Kontrola bude provedena na základě ustanovení § 7 (8-10) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a v souladu s částí třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

.....  
*(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu,  
případně pověřeného zaměstnance)*

(úřední razítko)

**Poznámky:**

- Vedoucím kontrolního orgánu se rozumí vedoucí orgánu veřejné správy s kontrolní působností podle § 7 až 10 zákona o finanční kontrole.
- Náležitosti písemného pověření nejsou v zákoně o finanční kontrole ani v kontrolním řádu výslovně upraveny. Proto se v čl. 3 bod 6 pokynu doporučuje zejména uvádět označení kontrolního orgánu, kontrolované osoby, předmětu kontroly, datum vystavení pověření, jména kontrolujících, čísla služebních průkazů k prokázání příslušnosti ke kontrolnímu orgánu, razítko kontrolního orgánu a podpis jeho vedoucího.

**(Název kontrolního orgánu)**

č.j. .... / ....

**PROTOKOL**

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „kontrola“)

u ..... /název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ)  
kontrolované osoby/,

s předmětem .....  
/stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole včetně konkrétních cílů kontroly/

za období od ..... do .....

včetně míst ..... (uvedou se místa, která jsou odlišná od adresy kontrolované osoby, např.: adresy provozoven)

Kontrola na místě byla vykonána v době od ..... do .....  
(s případným přerušáním od ..... do ..... z důvodu .....

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole vydal vedoucí (název kontrolního orgánu) pod čj. .... dne .....

**Kontrolu provedli**

– vedoucí kontrolní skupiny .....  
(jméno a příjmení)

– členové .....  
.....  
.....  
(jména a příjmení)

**Kontrolovanou osobu zastupovali**

- vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby
- osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

**Při kontrole bylo zjištěno**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
(uvede se popis kontrolních zjištění v členění podle stanovených témat předmětu kontroly, označení dokladů a materiálů, o které se kontrolní zjištění opírají a citaci porušených právních předpisů)

Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků .....

(věcný obsah kontrolních zjištění, objem zjištěných nedostatků v Kč, vypočtená penále od data vzniku ke dni apod.)

Závěr protokolu

.....  
(uvede se přehled orgánů, kterým budou podle § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole kontrolní zjištění předána k uložení opatření k nápravě ve smyslu § 18 zákona o finanční kontrole)

Počet stran protokolu:

.....

Počet příloh:

.....

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu (pokud nestanovil kontrolující lhůtu delší)

S tímto protokolem byl podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámen a protokol převzal:

.....  
(jméno, příjmení vedoucího- zástupce vedoucího kontrolované osoby) (podpis) (datum seznámení a převzetí)

Zástupce kontrolované osoby potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

.....  
(jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby) (podpis) (datum)

Protokol byl vyhotoven v počtu ..... výtisků.

Rozdělovník: (§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

výtisk č. 1 pro .....  
(název kontrolního orgánu)

výtisk č. 2 pro .....  
(název kontrolované osoby)

výtisk č. .... pro .....

Výtisk č. 2 převzal ..... dne .....

#### Poznámky

– V čl. 11 pokynu jsou uvedena tato pravidla a náležitosti protokolu:

- 1) O kontrolních zjištěních se pořizuje protokol, který podle § 15 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.
- 2) Náležitosti protokolu jsou výslovně upraveny v § 15 odst. 2 a § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. V protokolu se uvádí označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolované osoby, místo a čas vykonání kontroly, předmět kontroly, kontrolní zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá. Protokol podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnili.
- 3) Povinností kontrolujících je podle § 16 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámit kontrolované osoby s obsahem protokolu a předat jim stejnopis protokolu.
- 4) Seznámení s protokolem a jeho převzetí potvrzují kontrolované osoby podle § 16 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole podpisem protokolu.
- 5) Odmítne-li kontrolovaná osoba seznámit se s kontrolním zjištěním nebo toto seznámení potvrdit, vyznačí se podle § 16 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole tyto skutečnosti v protokolu.

– V případě, že se kontrolovaná osoba odmítne seznámit s protokolem nebo protokol nepřevzme, zaznamená se tato skutečnost s uvedením data, od kterého běží lhůta pro podání námitek.

Zdroj: Pokyn CHJ 1 Ministerstva financí ČR