

# Obsah

Předmluva.....	7
1. Pojem kontroly, veřejné kontroly a finanční kontroly .....	9
2. Vnitřní kontrolní systém .....	10
✓ Jak lze definovat vnitřní kontrolní systém? .....	12
2.1. Řídící kontrola .....	12
✓ Co se rozumí pojmem řízení rizik? .....	13
✓ Jak se podílí jednotlivé složky vnitřního kontrolního systému na analýze a řízení rizik? .....	14
✓ Co tvoří součást vnitřního kontrolního systému územního samosprávného celku? .....	14
✓ Kdo zajišťuje řídicí kontrolu? .....	15
✓ Jaký je rozsah a předmět předběžné řídicí kontroly?.....	15
✓ Jaký je rozsah a předmět průběžné a následné řídicí kontroly? ....	20
✓ Jakým způsobem lze nastavit funkce správce rozpočtu? .....	22
✓ Kdo se podepisuje na doklad o provedení předběžné řídicí kontroly za předpokladu, že v územním samosprávném celku existují dílčí správci rozpočtových položek? .....	23
✓ Může správce rozpočtu zastupovat v nepřítomnosti příkazce operace? .....	23
✓ Může hlavní účetní územního samosprávného celku zajišťovat funkci hlavní účetní příspěvkové organizace? .....	23
✓ Lze považovat veřejný výdaj územního samosprávného celku schválený zaměstnancem, který nebyl podle vnitřních předpisů příkazcem operace, za neoprávněné použití veřejných prostředků? .....	24
✓ Jakým způsobem lze zajistit řídicí kontroly podle § 26 zákona o finanční kontrole v malé příspěvkové organizaci, zřízené územním samosprávným celkem? .....	24
✓ Kdo je vedoucím orgánem veřejné správy? .....	25
✓ Co by měl tzv. „kontrolní řád obce“ obsahovat? .....	25
✓ Jakým způsobem synchronizovat zákon o účetnictví a zákon o finanční kontrole v praxi v případě podpisových oprávnění? .....	27

<b>2.2. Interní audit</b> .....	31
✓ Je-li interní auditor jmenován nebo pověřen výkonem funkce, který orgán obce ho jmenuje a nebo odvolává? .....	33
✓ Lze pověřit výkonem interního auditu v obcích majících méně než 15 000 obyvatel kontrolní výbor zastupitelstva? .....	34
✓ Je městská část nebo městský obvod statutárního města povinen zavést interní audit? .....	35
✓ Jakým způsobem by si měl interní auditor sestavit plán práce? .....	36
✓ Může být interní auditor obce pověřen provedením auditu podané stížnosti? .....	37
✓ Jakými pracovními úkoly nelze pověřit interního auditora?	
✓ Je to někde stanoveno? .....	38
✓ Jakou pracovní a spisovou dokumentaci by si měl interní auditor vést? .....	38
✓ Jaké jsou základní písemné výstupy z provedených interních auditů? .....	39
<b>Porušení rozpočtové kázně</b> .....	41
<b>Porušení rozpočtové kázně s finančními prostředky státu</b> .....	42
<b>Porušení rozpočtové kázně s finančními prostředky obce, kraje a dobrovolného svazku obcí</b> .....	43
<b>Nesplnění povinnosti stanovené zákonem č. 250/2000 Sb.</b> .....	44
<b>Opravy účetních dokladů</b> .....	45
<b>3. Veřejnosprávní kontrola</b> .....	45
✓ Jakým způsobem má být vykonávána předběžná, průběžná a následná veřejnosprávní kontrola? .....	47
✓ Jaký je rozsah povinností územního samosprávného celku v oblasti finanční kontroly ke zřizovaným příspěvkovým organizacím? .....	49
✓ Jaký je rozsah finanční kontroly vykonávané územními samosprávnými celky vůči zřizovaným příspěvkovým organizacím? .....	50
✓ Jaký je rozsah finanční kontroly vykonávané územními samosprávnými celky vůči zakládaným právními osobám? ....	52
✓ Je územní samosprávný celek oprávněn provést v založené společnosti s ručením omezeným veřejnosprávní kontrolu prostředků, které této společnosti poskytuje z územního samosprávného celku na správu bytového fondu? .....	53

- ✓ Jaký je rozsah finanční kontroly vykonávané územními samosprávnými celky vůči žadatelům o veřejnou finanční podporu a příjemcům této podpory? ..... 53
- ✓ Umožňuje zákon o finanční kontrole výkon veřejnosprávní kontroly finančním nebo kontrolním výborem, případně účetní vlastního územního samosprávného celku? ..... 54
- ✓ Jaký je rozsah práv a povinností členů finanční komise při výkonu finanční kontroly? ..... 55
- ✓ Jakým způsobem zajišťují územní samosprávné celky kontrolu svých organizačních složek? ..... 55
- ✓ Může být podle § 5 zákona o finanční kontrole přenesena částečná odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti finanční kontroly v působnosti městských obvodů statutárního města na starosty městských obvodů? ..... 56
- ✓ Považují se za veřejnou finanční podporu rovněž platby dodavatelům? ..... 56
- ✓ Jaké jsou náležitosti zahájení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě? ..... 57
- ✓ Jaká jsou práva a povinnosti kontrolních pracovníků při výkonu veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě? ..... 58
- ✓ Jaká je forma výsledného materiálu z veřejnosprávní kontroly vykonané u kontrolované osoby na místě? ..... 60
- ✓ Jakým způsobem dokládat bezúhonnost zaměstnanců, vykonávajících finanční kontrolu? ..... 61
- ✓ Jakým způsobem postupovat v případě konfliktu zájmů kontrolních zaměstnanců? ..... 62
- ✓ Jakým způsobem může kontrolní orgán postupovat za předpokladu, že kontrolovaná osoba nepředloží ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem podklady potřebné k provedení kontroly? ..... 63
- ✓ V jaké lhůtě musí být ukončena veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě? ..... 64
- ✓ Do jaké lhůty je kontrolovaná osoba oprávněna předkládat doklady v případě, kdy je veřejnosprávní kontrolou zjištěno porušení rozpočtové kázně? ..... 65
- ✓ Je v souladu s právními předpisy, aby o odvolání proti rozhodnutí o námitkách rozhodoval vedoucí odboru kontroly orgánu veřejné správy? ..... 66

✓ Který orgán plní funkci odvolacího orgánu proti rozhodnutí vydanému krajem o uložení pořádkové pokuty fyzické osobě podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, při výkonu finanční kontrol? .....	66
✓ Kdo ukládá opatření k nápravě nedostatků na základě výsledků veřejnosprávní kontroly v případě, kdy je kontrolovanou osobou příspěvková organizace zřizovaná územním samosprávným celkem (krajem, obcí) a kontrolním orgánem územní samosprávný celek–zřizovatel příspěvkové organizace? .....	66
✓ Jaké jsou povinnosti kontrolního orgánu po ukončení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě? .....	67
✓ Je kontrolní orgán povinen předávat kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny ukládat pokuty? .....	68
✓ Jak postupovat v případě žádosti o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím o skutečnostech uvedených v protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly, s ohledem na povinnost mlčenlivosti kontrolních pracovníků? .....	69
<b>4. Vzory písemností .....</b>	<b>70</b>
Pověření vykonat veřejnosprávní kontrolu .....	71
Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly .....	72
Rozhodnutí o námitkách .....	74
Rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí o námitkách .....	76
Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly .....	78
<b>5. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) .....</b>	<b>81</b>
<b>6. Vyhláška č. 416/2004 Sb., ze dne 28. června 2004, 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. ....</b>	<b>123</b>
<b>7. Zákon České národní rady č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění zákona č. 166/1993 Sb., zákona č. 148/1998 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 274/2003 Sb. a zákona č. 501/2004 Sb.....</b>	<b>169</b>