

Existuje na Ministerstvu financí jakákoliv metodika nebo pokyn, který by se vztahoval k § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a objasňoval, co jsou to jiná dostatečná opatření nahrazující funkci útvaru interního auditu? Pokud ano, zašlete mně, prosím, jejich kopii.

2) Existuje na Ministerstvu financí jakákoliv metodika nebo pokyn, který by připouštěl možnost, že by se dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dala považovat za jiná dostatečná opatření nahrazující funkci útvaru interního auditu, kontrolní činnost vykonávaná finančním nebo kontrolním výborem zastupitelstva obce, které byly ustanoveny dle § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích? Pokud ano, zašlete mně, prosím jejich kopii..

3) Je porušením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, když obec jako orgán veřejné správy nemá útvar interního auditu ani osobu pověřenou výkonem interního auditu a za jiná dostatečná opatření nahrazující interní audit dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, považuje kontrolní činnost finančního nebo kontrolního výboru zastupitelstva obce? Zašlete mně, prosím, informace, z kterých jasně vyplývá správnost odpovědi na tuto otázku.

4) Může zastupitelstvo obce pověřit svůj finanční nebo kontrolní výbor prováděním kontrolní činnosti, která by měla tímto nahradit jako jiná dostatečná opatření funkci útvaru interního auditu dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole? A může takto pověřit finanční nebo kontrolní výbor starosta obce, který je dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, odpovědný za řádný výkon finanční kontroly? Zašlete mně, prosím, informace, z kterých jasně vyplývá správnost odpovědi na tuto otázku.

5) Může finanční nebo kontrolní výbor zastupitelstva obce provádět veřejnou správní kontrolu u příspěvkových organizací zřízených obcí? Pokud ano, kdo jím vystaví písemné pověření k provedení veřejné správní kontroly na místě? Zašlete mně, prosím, informace, z kterých jasně vyplývá správnost odpovědi na tuto otázku.

## MINISTERSTVO FINANCÍ

Letenská 15, poštovní příhrádka 77

118 10 Praha 1

Telefon: 257043399 Fax: 257049272

V Praze dne 16.6.2014

Č. j.: MF-45403/2014/21/715IK

### **Věc: Odpověď na žádost o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů**

Na Ministerstvo financí bylo dne 3. června 2014 doručeno Vaše podání se žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Požádal jste o poskytnutí následujících informací:

"1) Existuje na Ministerstvu financí jakákoliv metodika nebo pokyn, který by se vztahoval k § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a objasňoval, co jsou to jiná dostatečná opatření nahrazující funkci útvaru interního auditu? Pokud ano, zašlete mně, prosím, jejich kopii."

Odpověď:

Metodika objasňující, co jsou „jiná dostatečná opatření“, není na Ministerstvu financí zpracována.

"2) Existuje na Ministerstvu financí jakákoliv metodika nebo pokyn, který by připouštěl možnost, že by se dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dala považovat za jiná dostatečná opatření nahrazující funkci útvaru interního auditu, kontrolní činnost vykonávaná finančním nebo kontrolním výborem zastupitelstva obce, které byly ustanoveny dle § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích? Pokud ano, zašlete mně, prosím jejich kopii."

Odpověď:

Metodika, v níž je uvedeno, že za jiná dostatečná opatření nahrazující funkci útvaru interního auditu lze považovat kontrolní činnost finančního nebo kontrolního výboru, není na Ministerstvu financí zpracována.

"3) Je porušením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, když obec jako orgán veřejné správy nemá útvar interního auditu ani osobu pověřenou výkonem interního auditu a za jiná dostatečná opatření nahrazující interní audit dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, považuje kontrolní činnost finančního nebo kontrolního výboru zastupitelstva obce? Zašlete mně, prosím, informace, z kterých jasně vyplývá správnost odpovědi na tuto otázku."

4) Může zastupitelstvo obce pověřit svůj finanční nebo kontrolní výbor prováděním kontrolní činnosti, která by měla tímto nahradit jako jiná dostatečná opatření funkci útvaru interního auditu dle § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole? A může takto pověřit finanční nebo kontrolní výbor starosta obce, který je dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, odpovědný za řádný výkon finanční kontroly? Zašlete mně, prosím, informace, z kterých jasně vyplývá správnost odpovědi na tuto otázku."

Odpověď:

Podle § 29 odst. 6 zákona o finanční kontrole (dále i „ZFK“) *obce ..., které mají méně jak 15 000 obyvatel, mohou nahradit funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření.*

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy... (§ 28 odst. 2 ZFK). Na základě svých zjištění předkládá útvar interního auditu vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků (§ 28 odst. 3 ZFK).

Zastupitelstvo obce vždy zřídí finanční a kontrolní výbor, výbory jsou zřizované zastupitelstvem jako iniciativní a kontrolní orgány (§117 obecního zřízení (dále jen „OZř.“)). Zřízením kontrolního a finančního výboru (dále i „K/FV“) se sleduje zefektivnění hospodaření s majetkem obce (důvodová zpráva k OZř.). Výbor plní úkoly, kterými jej pověří zastupitelstvo obce. Ze své činnosti odpovídá výbor zastupitelstvu obce (§ 118 OZř.). Z povahy K/FV je zřejmé, že se jedná o interní kontrolu prováděnou v rámci obce, jejíž výstupy slouží pouze pro zastupitelstvo obce, tj. jejich zřizovatele. Působnost K/FV v určitém rozsahu vyplývá přímo ze zákona, tyto výbory jsou proto oprávněny provádět kontrolní činnost nezávisle na pověření zastupitelstva. Výbory jsou oprávněny požadovat předložení potřebných dokladů (v souvislosti s předmětem kontroly), seznamovat se s osobními údaji, ale při současném dodržování mlčenlivosti. Úkolem K/FV je pouze zjistit stav věci. O činnosti se pořizuje zápis, který má sloužit zejména *jako informace pro zastupitelstvo*. K/FV není oprávněn k ukládání jakýchkoli povinností nebo opatření. O výstupech své činnosti informují zastupitelstvo obce, které pak může následně učinit příslušná opatření, popř. iniciovat provedení opatření radou obce (jedná-li se o problematiku, jež je svěřena do její vyhrazené pravomoci). Nejběžnějším způsobem zveřejnění výstupů K/FV je projednání zápisu na zasedání zastupitelstva obce.

Na základě uvedeného lze říct, že vymezení funkce interního auditu v § 28 odst. 2 ZFK se do značné míry shoduje s vymezením funkcí K/FV, stejné platí i o vztahu doporučení interního auditu vs. návrh K/FV.

Za dostatečné opatření podle § 29 odst. 6 ZFK tedy lze považovat i nahrazení funkce útvaru interního auditu činností kontrolního a/nebo finančního výboru, nicméně *jen s působností v rámci obce* (viz dále k bodu 5).

"5) Může finanční nebo kontrolní výbor zastupitelstva obce provádět veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací zřízených obcí? Pokud ano, kdo jím vystaví písemné pověření k provedení veřejnosprávní kontroly na místě? Zašlete mně, prosím, informace, z kterých jasně vyplývá správnost odpovědi na tuto otázku."

Odpověď:

*V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky ... mohou ... územní samosprávné celky ... u ... příspěvkových*

*organizací ve své působnosti nahradit funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly (§ 29 odst. 5 ZFK).*

Veřejnosprávní kontrolu za kontrolní orgán vykonává jeho zaměstnanec (srov. § 13 odst. 2 ZFK). Musí teda být v pracovním nebo obdobném poměru (např. dohoda o pracích konaných mimo pracovní poměr). Člena K/FV ovšem *nelze* považovat za zaměstnance obce, jelikož se jedná o funkci volenou. Proto *nelze* souhlasit s tvrzením, že K/FV může vykonávat veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací.

Doporučujeme Vám, abyste se obrátil na Ministerstvo vnitra, které má problematiku výborů zastupitelstva obce v gesci, s otázkou, zda může K/FV vykonávat u příspěvkových organizací nějakou speciální formu kontroly (mimo zákon o finanční kontrole), a to v návaznosti na pravomoc zastupitelstva v otázkách zřizování a rušení příspěvkových organizací (§ 84 odst. 2 písm. b) a d) OZř.).