



**STANOVISKO KE VZTAHU ZÁKONA
O PŘEZKOUMÁVÁNÍ
HOSPODAŘENÍ A KONTROLNÍHO
ŘÁDU**

**MINISTERSTVO FINANCÍ
ODBOR 47 CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA**



Úvodem	2
Pověření k přezkoumání hospodaření.....	3
Povinnost mlčenlivosti	6
Spolupráce kontrolních orgánů	8
Zveřejňování informací o kontrolách.....	11

ÚVODEM

Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hlavního města Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“). U přezkoumávání hospodaření se podpůrně použije zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávání hospodaření je specifickým druhem kontroly podle kontrolního řádu. Výjimku tvoří přezkoumávání prováděné auditorem podle ustanovení § 12 zákona o přezkoumávání hospodaření. Obce, dobrovolné svazky obcí a městské části se můžou rozhodnout zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi. Vztah auditora a územního samosprávného celku není veřejnoprávní, ale soukromoprávní. Auditor nevykonává působnost v oblasti veřejné správy a postupuje podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní řád je pro přezkoumávání hospodaření obecným procesním právním předpisem. Do doby ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2013 upravoval proces a postup přezkoumávání hospodaření pouze zákon o přezkoumávání hospodaření. Po novele zákona o přezkoumávání hospodaření platné od 1. května 2014 se primárně na procesy a postup přezkoumávání hospodaření použije kontrolní řád. Pokud však existuje speciální úprava v zákoně o přezkoumávání hospodaření, má přednost před kontrolním řádem¹. Příkladem je vypracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření, která nahrazuje protokol o kontrole. Přehled legislativní úpravy přezkoumávání hospodaření je uveden v příloze č. 1.

Toto stanovisko upřesňuje vztah zákona o přezkoumávání hospodaření a kontrolního řádu se zaměřením na oblast pověření ke kontrole, povinnosti mlčenlivosti, spolupráce kontrolních orgánů a zveřejňování informací o výsledcích kontrol.

¹ Srov. zásada *Lex specialis derogat legi generali*

POVĚŘENÍ K PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předpoklady pro výkon přezkoumání hospodaření upravuje zákon o přezkoumávání hospodaření v ustanovení § 5. Zaměstnanci přezkoumávajícího orgánu (kontroloři) musí být k přezkoumání pověřeni, bezúhonní, splňovat podmínku středoškolského vzdělání a splňovat požadavek praxe spočívající v činnosti, která souvisí odborně s předmětem přezkoumání, nejméně po dobu 3 let. Ustanovení § 5 odst. 3 zákona o přezkoumávání dále upravuje způsob zahájení přezkoumání písemným oznámením doručeným nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání a obsahujícím jméno kontrolora pověřeného řízením přezkoumání. Zákon o přezkoumávání hospodaření nestanovuje bližší podrobnosti ke způsobu pověření zaměstnance k přezkoumání hospodaření ani náležitosti a formu tohoto pověření. Pro pověření se použije úprava obsažená v ustanovení § 4 kontrolního řádu.

Pověření k přezkoumání hospodaření je interní úkon přezkoumávajícího orgánu. Úprava v kontrolním řádu nastavuje základní pravidla způsobu a formy pověření. Pověření vydává vedoucí přezkoumávajícího orgánu, tedy osoba stojící v jeho čele (například ředitel krajského úřadu, který stojí v čele krajského úřadu), anebo osoba, kterou k vydávání pověření vedoucí přezkoumávajícího orgánu pověří. Pověřit k vydávání pověření k přezkoumání hospodaření může vedoucí přezkoumávajícího orgánu prostřednictvím individuálního aktu (pověření k vydání pověření) nebo v rámci vnitřního předpisu (například organizační řád). Pro tuto osobu používá kontrolní řád legislativní zkratku „nadřízená osoba kontrolujícího“. Nadřízenou osobou kontrolora tedy může být (a zpravidla i bude) jeho přímý nadřízený (vedoucí oddělení, ředitel odboru apod.).

Pojem nadřízená osoba kontrolujícího lze nalézt i v ustanovení § 14 kontrolního řádu, který upravuje způsob vyřízení námitek proti kontrolním zjištěním. Zákon o přezkoumávání hospodaření obsahuje zvláštní právní úpravu k vyřizování námitek, která se aplikuje přednostně. Podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. e) prověřují námitky uplatněné ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontroloři a písemné závěry z tohoto prověření podepisuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání nebo jeho nejbližší nadřízený. Tato úprava se částečně liší od úpravy v kontrolním řádě, která předpokládá vyřízení námitek nadřízenou osobou kontrolujícího. Úprava v kontrolním řádě nevylučuje, aby nadřízená osoba kontrolujícího, která ho pověřuje ke kontrole, byla odlišná od nadřízené osoby kontrolujícího, která vyřizuje námitky. Vzhledem k použití legislativní zkratky se ale doporučuje, aby tato osoba byla stejná. Úprava v zákoně o přezkoumávání hospodaření obdobně umožňuje, aby se osoba pověřující k výkonu přezkoumání hospodaření lišila od osoby, která vyřizuje námitky uplatněné ve stanovisku k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření.

Formální náležitosti pověření ke kontrole nejsou v kontrolním řádu upraveny, zákon hovoří pouze o formě v ustanovení § 4 odst. 3. Pověření ke kontrole může mít formu

písemného pověření k jednotlivé kontrole, nebo formu průkazu, stanoví-li tak jiný právní předpis. Průkaz by bylo možné použít jenom za podmínky, že tak stanoví zákon o přezkoumání hospodaření nebo jiný zvláštní právní předpis vztahující se k přezkoumání hospodaření. Podle přechodného ustanovení v § 29 odst. 2 kontrolního řádu bylo přípustné, aby od 1. ledna 2014 (tj. nabytí účinnosti kontrolního řádu) kontroloři i nadále používali průkazy jako pověření ke kontrole, pokud tyto průkazy obsahovaly odkaz na zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ačkoliv zákon o přezkoumávání hospodaření nezakotvuje možnost vydávat pověření ke kontrole formou průkazu. Tento stav byl podle přechodného ustanovení přípustný do 31. prosince 2017. Jedinou formou pověření k přezkoumání hospodaření, kterou lze použít, je písemné pověření k jednotlivé kontrole. Obsahové náležitosti písemného pověření ke kontrole nejsou dále specifikované.

Pro naplnění účelu pověření lze **doporučit tyto minimální obsahové náležitosti:**

- identifikace přezkoumávajícího orgánu,
- identifikace kontrolora pověřeného řízením přezkoumání,
- identifikace kontrolorů,
- identifikace územního celku,
- předmět přezkoumání (odkaz na zákon o přezkoumání hospodaření, který stanovuje pravomoc přezkoumávajícího orgánů a předmět přezkoumání),
- identifikace a podpis osoby, která pověření vydala, a
- datum vydání pověření.

Kontrolní řád nevyklučuje vystavení jednotlivého pověření k přezkoumání hospodaření pro každého kontrolora zvlášť. Nalezení vhodného řešení je na přezkoumávajícím orgánu, ale v praxi by tento postup představoval často jen nadbytečnou administrativní zátěž.

Pověření se vystavuje k jednotlivé kontrole, to ale neznamená, že jednotlivá kontrola se musí týkat jen jednoho územního celku. Není vyloučeno v rámci jednoho pověření pověřit kontrolory k přezkoumání hospodaření u více územních celků. Okruh územních celků by měl být dostatečně vymezen (přesným výčtem). Zároveň musí být z pověření patrné, na jaké období se vztahuje. Písemné pověření nemůže nahrazovat průkaz, který je dlouhodobým oprávněním k výkonu kontroly.

Z výše uvedeného vyplývá, že pověření k přezkoumání lze vydat pro více kontrolorů a k zajištění přezkoumání hospodaření u více územních celků. V praxi může docházet k situacím, že některý z pověřených kontrolorů se samotné kontroly neúčastní. Územní celek musí být o této skutečnosti informován předem tak, aby vždy jednoznačně věděl, který kontrolující se na přezkoumání hospodaření bude podílet.

Zároveň je potřebné, aby tuto změnu odrážela zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, tj. aby zpráva obsahovala podpisy pouze kontrolorů, kteří se přezkoumání hospodaření účastnili.

Vzor pověření je součástí tohoto stanoviska v příloze č. 2.

Obdobně jako u kontrolorů, zákony jasně nestanoví ani náležitosti pověření k přezkoumání pro přizvanou osobu. Mimo výše zmíněných náležitostí pověření lze doporučit, aby pověření přizvané osoby obsahovalo navíc uvedení důvodu přizvání, specifikaci úkonů, které má přizvaná osoba provést a poučení přizvané osoby o jejích právech a povinnostech.

Přezkoumání hospodaření se zahajuje písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání. Pověření k přezkoumání by se územnímu celku mělo zasílat současně s písemným oznámením, aby se územní celek mohl seznámit s tím, kdo konkrétně bude přezkoumání provádět a případně mohl uplatnit námitku podjatosti dle ustanovení § 14 zákona č. 500/2004, správního řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“). V případě, že dojde ke změně kontrolujícího, měl by o tom být územní celek neprodleně informován. Pověření může být součástí oznámení nebo být samostatným dokumentem.

POVINNOST MLČENLIVOSTI

Zaměstnanec provádějící přezkoumání hospodaření (kontrolor) a přizvaná osoba má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděla v souvislosti s přezkoumáním hospodaření a nezneužívat takto získané informace. Obecná povinnost zachovávat mlčenlivost vyplývá z ustanovení § 15 odst. 3 správního řádu a dále je rozvinuta v ustanovení § 20 kontrolního řádu. Zákon o přezkoumávání hospodaření neobsahuje speciální úpravu povinnosti mlčenlivosti, tudíž se pro osoby vykonávající přezkoumání hospodaření použije úprava obsažená v kontrolním a správním řádu.

Zachovávat mlčenlivost je nutné o jakýchkoliv skutečnostech, o kterých se kontrolor nebo přizvaná osoba dozvěděla přímo při provádění přezkoumávání hospodaření nebo při úkonech provedených před zahájením přezkoumání hospodaření. Povinnost mlčenlivosti je nutno chápat jako zákaz tyto skutečnosti sdělit jakýmkoliv způsobem osobě, která se na kontrole nepodílí. Pochopitelně to neznamená, že kontrolor nemůže konzultovat zjištěné skutečnosti s jinými pracovníky kontrolního orgánu a svými nadřízenými. Povinnost mlčenlivosti by se měla uplatňovat především vůči osobám, které stojí mimo soustavu orgánů veřejné moci. Ustanovení § 20 odst. 1 dále upravuje zákaz zneužívat získané informace. Kontrolor a přizvaná osoba nesmí získané informace sami použít ve svém soukromém zájmu.

Za porušení povinnosti mlčenlivosti nelze považovat využívání získaných skutečností pro interní potřeby přezkoumávajícího orgánu (plánování, metodická činnost), zveřejňování informací podle ustanovení § 26 kontrolního řádu nebo předávání informací při spolupráci kontrolních orgánů podle ustanovení § 25 kontrolního řádu (viz komentář níže).

Povinnost mlčenlivosti není absolutní a kontrolní řád předpokládá možnost zproštění této povinnosti v ustanovení § 20 odst. 3. Kontrolora nebo přizvanou osobu může povinnosti mlčenlivosti zprostit ten, v jehož zájmu tuto povinnost kontrolor nebo přizvaná osoba má. Způsob zproštění povinnosti mlčenlivosti kontrolní řád neupravuje, ale v zájmu zachování právní jistoty by se mělo jednat o výslovný projev vůle, nejlépe v písemné podobě. Povinnosti mlčenlivosti může kontrolora nebo přizvanou osobu zprostit i nadřízená osoba kontrolora, a to jen v případě veřejného zájmu. Veřejný zájem je sice neurčitý právní pojem (interpretovaný judikaturou), ale při aplikaci tohoto ustanovení by se mělo jednat o konkrétní veřejný zájem, jenž vyplývá z jednotlivých zákonů (například zájem na ochraně životního prostředí, veřejného zdraví apod.). V případě, že nadřízená osoba kontrolora bude zprošťovat kontrolora nebo přizvanou osobu povinnosti mlčenlivosti, musí odkázat na konkrétní veřejný zájem, na základě

kterého tak činí. Zproštění povinnosti mlčenlivosti nadřízenou osobou ve veřejném zájmu není vázáno na souhlas osoby, v jejímž zájmu je povinnost stanovena.

Povinnost mlčenlivosti zahrnuje respektování ochrany utajovaných informací, osobních údajů, obchodního tajemství a dalších údajů a informací chráněných zvláštními zákony, které se kontrolor nebo přizvaná osoba u provádění přezkoumávání hospodaření dozvěděli.

V případě žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (dále jen „informační zákon“), ve znění pozdějších předpisů, dochází k prolomení povinnosti mlčenlivosti. Žadateli lze ale poskytnout jen informace (výstupy), které vznikly v souvislosti s prováděním přezkoumávání hospodaření vlastní činností kontrolora nebo přizvané osoby (například zpráva o výsledku přezkoumání) – viz ustanovení § 11 odst. 3 informačního zákona. Při poskytování informací je nutné si uvědomit, že pokud je přezkoumávající orgán v postavení povinného subjektu podle informačního zákona, odpovídá za případné porušení ustanovení jiných zvláštních právních předpisů, které tvoří překážku zveřejnění informací (například osobní údaje, bankovní tajemství, obchodní tajemství). Tyto údaje musí být při poskytování informací zneprístupněny nebo anonymizovány.

Kontrolní řád nestanoví za porušení povinnosti mlčenlivosti sankci. Také ho nelze podle platné právní úpravy postihovat jako přestupek podle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich. Pokud by byly předmětem porušení mlčenlivosti osobní údaje, přicházel by v úvahu postih podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů. Obdobně, pokud by se porušení mlčenlivosti týkalo utajovaných informací ve smyslu zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, bylo by možné uvažovat o postihu podle tohoto zákona. Podle okolností konkrétního případu nelze zřejmě vyloučit ani jiné případné následky.

SPOLUPRÁCE KONTROLNÍCH ORGÁNŮ

Kontrolní orgány mají povinnost spolupracovat (srov. ustanovení § 25 kontrolního řádu a § 8 odst. 2 správního řádu) nicméně v České republice neexistuje automatizované sdílení výsledků kontrol nebo jiných údajů a informací potřebných k provedení kontroly. Spolupráce kontrolních orgánů je základem naplňování principu jednotného auditu, jehož cílem je omezovat duplicitní kontroly a administrativní zátěž jak kontrolovaného, tak kontrolujícího. Kontrolní řád v ustanovení § 25 upravuje 4 formy vzájemné spolupráce kontrolních orgánů. Zákon o přezkoumávání hospodaření neobsahuje ustanovení týkající se spolupráce kontrolních orgánů, na přezkoumávající orgány se tudíž plně vztahují ustanovení kontrolního řádu.

V ustanovení § 25 odst. 1 kontrolního řádu je upravena vzájemná spolupráce a koordinace kontrol. Toto ustanovení navazuje na ustanovení § 8 odst. 2 správního řádu, podle kterého správní orgány spolupracují v zájmu dobré správy. Koordinace kontrol může představovat situaci, kdy přezkoumávající orgán spolupracuje s jiným kontrolním orgánem a případně je přezkoumání koordinováno tak, aby např. u téže kontrolované osoby proběhly dvě kontroly současně. Kontrolovaná osoba je kontrolou zatížena pouze v jednom časovém období a rovněž kontrolní podklady, které jsou relevantní pro obě kontroly, může předkládat jen jednou. Na to navazuje ustanovení § 27 kontrolního řádu, podle kterého kontrolní orgány navzájem koordinují obsah plánu kontrol, je-li to v zájmu ochrany práv kontrolovaných osob.

Krajský úřad a Magistrát hlavního města Prahy vypracovávají časové plány přezkoumání na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku. Plán je sestavován tak, aby byl dodržen proces přezkoumání hospodaření stanovený zákonem a přezkoumávané subjekty mohly do 30. června následujícího roku projednat ve svých zastupitelstvech zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako součást závěrečných účtů za předchozí rok.

Ministerstvo financí vypracovává časové plány přezkoumání na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku. Plán je sestavován tak, aby byl dodržen proces přezkoumání hospodaření stanovený zákonem a přezkoumávané subjekty mohly do 30. června následujícího roku projednat v zastupitelstvech krajů, resp. ve výborech Regionálních rad regionů soudržnosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako součást závěrečných účtů za předchozí rok.

V ustanovení § 25 odst. 2 je upravena povinnost poskytnout informace jinému žádajícímu kontrolnímu orgánu. Jedná se o konkretizaci obecného principu spolupráce kontrolních orgánů a dalších orgánů veřejné moci. Přezkoumávající orgány poskytnou údaje, informace nebo jiné kontrolní podklady potřebné k provedení kontroly, pokud je

mají k dispozici a nebrání jim to v plnění povinností uložených jiným právním předpisem. Obdobně mohou přezkoumávající orgány požadovat od jiných kontrolních orgánů postupujících podle kontrolního řádu poskytnutí údajů, informací nebo jiných kontrolních podkladů, které považují za potřebné pro vykonání přezkumu hospodaření. Podmínkou pro toto poskytnutí je, že dožádaný orgán musí mít údaje, informace a další kontrolní podklady k dispozici. Nelze se domáhat toho, aby dožádaný orgán tyto údaje a informace nějakým způsobem aktivně opatroval. Poskytnutí požadovaných údajů, informací a podkladů nelze odmítnout z důvodu povinnosti mlčenlivosti. Nutnost zachovávat mlčenlivost podle ustanovení § 20 kontrolního řádu není tímto postupem dotčena.

Další způsob spolupráce kontrolních orgánů je upraven v ustanovení § 25 odst. 3 kontrolního řádu a týká se poskytování výsledků kontrol. Výsledky kontrol se poskytují na žádost a i v tomto případě musí být splněna podmínka, že výsledky kontrol jsou potřebné pro výkon působnosti toho orgánu veřejné moci, který o ně žádá. Sdělení výsledku kontroly bude mít ve většině případů podobu zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, jejíž nejdůležitější částí jsou vyjádření o zjištěných nedostatcích a chybách.

Zpráva o výsledku přezkoumávání hospodaření je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku a jako taková je zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a projednávána v orgánech územních samosprávných celků spolu se závěrečným účtem. Zpráva o výsledku přezkoumávání podává informaci o chybách a zjištěních jen v těch částech hospodaření územních samosprávných celků, které byly v daném roce přezkoumány. Za stávajícího stavu proto obsahuje jen výčet zjištění a nedostatků a nelze ji považovat za komplexní výrok o stavu hospodaření územních samosprávných celků.

Celostátní evidence výsledků z přezkoumávání hospodaření je vedena v informačním systému – Modul plánování a přezkoumávání (IS MPP). V tomto informačním systému jsou obsaženy jak zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření, které jsou výsledkem provedeného přezkoumání, tak i výsledky dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření. Tato skutečnost umožňuje vyhodnocovat zjištěné nedostatky v hospodaření přezkoumávaných subjektů i účinnost opatření přijatých k jejich nápravě. Informační systém obsahuje informace o průběhu a výsledcích provedeného přezkoumávání a informace o nápravných opatřeních a jejich plnění.

Při poskytování výsledků kontrol není dotčena povinnost dodržovat mlčenlivost. Ustanovení § 25 odst. 3 kontrolního řádu výslovně stanoví, že i zaměstnanci orgánu, který žádá o poskytnutí výsledků kontrol, mají povinnost zachovávat mlčenlivost. To znamená, že i tito zaměstnanci mají povinnost zjištěné informace chránit, utajovat je a nijak nezneužívat.

Poslední způsob spolupráce kontrolních orgánů je upraven v ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu. Jedná se o situace, kdy do působnosti kontrolního orgánu nespadá současně i pravomoc činit opatření k nápravě zjištěného stavu, tedy ukládat opatření k nápravě, nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky. Pro tyto případy je upravena povinnost předávat zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce. Tato povinnost se uplatňuje přímo ze zákona, ne na žádost příslušného orgánu. Zjistí-li přezkoumávající orgán například spáchání přestupku podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, předá bez vyzvání svá zjištění Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který projednává přestupky podle tohoto zákona a ukládá pokuty za jejich spáchání. Předání zjištění o nedostacích se přitom neomezuje jen na strohé konstatování zjištěného nedostatku. O uložení opatření k nápravě nebo sankce se bude rozhodovat v navazujícím řízení (např. správním nebo daňovém) a podklady získané v rámci přezkoumání hospodaření mohou sloužit jako podklady nebo důkazy pro vydání rozhodnutí v tomto řízení. Součástí předání zjištěných nedostatků by měly být i všechny důkazní prostředky, které podkládají zjištění přezkoumávajícího orgánu.

Částečnou úpravu povinnosti předávat zjištění lze nalézt i v zákoně o přezkoumávání hospodaření v ustanovení § 6 odst. 2, podle kterého v případě zjištění skutečností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, postupuje podle zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, a neprodleně o nich písemně informuje příslušné zastupitelstvo obce, případně statutární orgán dobrovolného svazku obcí.

K předání zjištění o nedostacích dochází automaticky. To znamená, že se jedná o oprávněné předání informací získaných s prováděným přezkumem, které nepředstavuje porušení povinnosti mlčenlivosti.

ZVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ O KONTROLÁCH

Krajský úřad, Magistrát hlavního města Prahy a Ministerstvo financí jakožto kontrolní orgány vykonávající přezkoumávání hospodaření mají povinnost dle ustanovení § 26 kontrolního řádu pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol. Kontrolní řád dále nespécifikuje, co mají obecné informace o výsledcích kontrol konkrétně obsahovat a žádnou upřesňující úpravu nenalezneme ani v zákoně o přezkoumávání hospodaření.

Zveřejňování obecných informací se provádí minimálně jednou ročně, přezkoumávajícím orgánům v zájmu transparentnějšího výkonu jejich činnosti nic nebrání tomu, aby obecné informace zveřejňovaly víc než jednou ročně (např. čtvrtletně nebo podle potřeby). Druhou náležitostí zveřejňování je povinnost zveřejňovat informace o výsledcích kontrol způsobem umožňujícím dálkový přístup, tedy na internetových stránkách.

Obecné informace o výsledcích přezkoumávání hospodaření by měly obsahovat údaje shrnující výsledky přezkoumávání hospodaření provedených za příslušné časové období. Rozsah tohoto souhrnu je na uvážení přezkoumávajícího orgánu. Pro zajištění vypovídající hodnoty by měl obsahovat tyto údaje:

- informace o orgánu provádějícím přezkoumávání hospodaření,
- počet provedených přezkoumávání hospodaření,
- druhové vymezení přezkoumávaných subjektů (obce, dobrovolné svazky obcí, městské části, Regionální rady regionů soudržnosti, kraje),
- statistiky zjištěných chyb ve struktuře podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) až c) zákona o přezkoumávání hospodaření,
- nejčastější a nejzávažnější chyby,
- informace o uložených nápravných opatřeních.

PŘÍLOHA Č. 1: PŘEHLED LEGISLATIVNÍ ÚPRAVY PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Kontrolní řád je pro přezkoumávání hospodaření obecným procesním právním předpisem. Speciální úpravu obsahuje zákon o přezkoumávání hospodaření. Pokud existuje speciální úprava v zákoně o přezkoumávání hospodaření, má přednost před kontrolním řádem.

Oblast	Právní předpis
Předmět přezkoumání	§ 2 zákona o přezkoumávání hospodaření § 2 kontrolního řádu
Hlediska přezkoumání	§ 3 zákona o přezkoumávání hospodaření
Požadavky na osobu pověřenou výkonem přezkoumávání	§ 5 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání
Přizvaná osoba	§ 6 kontrolního řádu
Pověření k přezkoumání hospodaření	§ 5 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření § 4 kontrolního řádu
Zahájení přezkoumání	§ 5 odst. 3 zákona o přezkoumávání
Práva a povinnosti kontrolorů	§ 6 zákona o přezkoumávání § 7 až § 9 kontrolního řádu s výjimkou § 9 písm. f)
Práva a povinnosti územních celků	§ 7 zákona o přezkoumávání § 10 kontrolního řádu s výjimkou § 10 odst. 1 písm. c) a d)
Stanovisko (námitky) k návrhu zprávy o přezkoumávání	§ 6 odst. 1 písm. d) a e) zákona o přezkoumávání
Zpráva o výsledku přezkoumávání	§ 10 zákona o přezkoumávání § 12 kontrolního řádu
Projednání zprávy o výsledku přezkoumávání	§ 11 zákona o přezkoumávání
Ukončení přezkoumávání hospodaření	§ 11 zákona o přezkoumávání
Přijetí a plnění opatření k nápravě	§ 13 zákona o přezkoumávání
Přestupky	§ 14 zákona o přezkoumávání
Povinnost mlčenlivosti	§ 15 odst. 3 správního řádu § 20 kontrolního řádu
Spolupráce kontrolních orgánů	§ 25 kontrolního řádu

PŘÍLOHA Č. 2: VZOR HROMADNÉHO POVĚŘENÍ K PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

.....
(identifikace přezkoumávajícího orgánu)

Č. j.:

.....
(místo a datum vyhotovení)

Pověření k přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“), v souladu s ustanoveními zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

pověřuji pana (paní)

Jméno a příjmení	Pozice v rámci kontrolní skupiny
	kontrolor pověřen řízením přezkoumání
	kontrolor
	kontrolor

k přezkoumání hospodaření podle § 2 a § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření za rok u

Název obce	Identifikace obce (sídlo obecného/městského úřadu)

.....
(vedoucí přezkoumávajícího orgánu anebo osoba, kterou k vydávání pověření vedoucí přezkoumávajícího orgánu pověřil)

Pověřením přijímám.

.....
(podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání)

.....
(podpis kontrolora)

Ministerstvo financí ČR

Sekce 04 – Finanční řízení a audit
Centrální harmonizační jednotka
Květen/2018