



# STANOVISKO

## ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 7 /2020

### Dotaz

**Jakým způsobem může kontrolní orgán projednat s územním samosprávným celkem výstupy z přezkoumání hospodaření?**

#### ZAŘAZENÍ DOTAZU

<b>PRÁVNÍ PŘEDPIS</b>	Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	zpráva z přezkoumání hospodaření; zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
<b>DATUM ZPRACOVÁNÍ</b>	21. 10. 2020
<b>ZPRACOVATEL</b>	Odbor 47 Centrální harmonizační jednotka

### Stanovisko

#### ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ

##### Jakým způsobem lze územní samosprávný celek obeznámit s výsledky dílčího přezkoumání?

Ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření), stanoví, že kontrolor má povinnost pořídít zápis z dílčího přezkoumání a seznámit s jeho obsahem územní celek za účelem umožnění přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Zápis z dílčího přezkoumání je pořizován proto, aby mohl sloužit jako podklad pro zpracování návrhu zprávy o výsledku přezkoumání (srov. § 10 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření). Zákon o přezkoumávání hospodaření nepředpokládá, že zápis z dílčího přezkoumání bude předán v písemné podobě územnímu celku. Stanoví pouze povinnost seznámit územní celek s jeho obsahem, tedy informovat územní celek o identifikovaných chybách a nedostatcích, aby je mohl případně napravit (srov. důvodová zpráva k zákonu o přezkoumávání hospodaření).

Zákon však dále nspecifikuje, jakým způsobem má být územní samosprávný celek s výsledky dílčího přezkoumání hospodaření obeznámen. Nejčastěji však budou využívány následující postupy:

1. Obsah zápisu z dílčího přezkoumání může být s územním samosprávným celkem projednán na osobní schůzce (umožňují-li to okolnosti). Z tohoto projednání je vhodné učinit úřední záznam.
2. Územní samosprávný celek může být s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání také seznámen jeho zasláním do datové schránky územního samosprávného celku. Zápis z dílčího přezkoumání nemusí být předán v plném rozsahu. Předaná informace však musí obsahovat alespoň popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení případného porušení právních předpisů nebo jiných předpisů vydaných na jejich základě, a označení dokladů, o které se zjištění opírá.

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

**Musí být sestaven zápis z druhého dílčího přezkoumání, nebo je možné promítnout závěry z přezkoumání hospodaření přímo do návrhu zprávy z přezkoumání hospodaření?**

Postup, kdy kontrolor přistoupí k tomu, že při kontrole na místě v rámci druhého dílčího přezkoumání vytváří ze zjištěných informací rovnou návrh zprávy namísto zápisu z dílčího přezkoumání, lze akceptovat za podmínky, že je k tomuto přistoupeno s ohledem na povinnost šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolovaných osob (§ 9 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb. a § 2 odst. 3 zákona č. 500/2004 Sb.), zásady účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (§ 4 odst. 1 písm. d) zákona č. 320/2001 Sb.), zásadu vstřícnosti (§ 4 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb.), zásadu rychlosti (§ 6 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb.) a zásadu hospodárnosti a flexibility při činnosti správního orgánu (§ 6 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb.).

Skutečnost, že kontrolor nevyhotoví samostatný dokument nazvaný „zápis“, nemá vliv na výsledek přezkoumání. Možnost územního celku přijmout opatření k nápravě ani nezasahuje do jeho jiných práv. V případě, že při kontrole na místě, v rámci konečného přezkoumání, je rovnou místo zápisu zpracováván návrh zprávy a územní celek je seznámen s jeho obsahem, budou požadavky ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 420/2004 Sb. naplněny. I v tomto případě má územní celek možnost akceptovat identifikovaná zjištění a přijmout opatření k nápravě nebo preventivní opatření anebo uplatnit vůči návrhu zprávy námitky ve formě stanoviska.

**Je možné naplnit povinnosti stanovené v § 6 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, tak, že s územním samosprávným celkem je projednán pouze návrh zprávy z přezkoumání hospodaření namísto konečné zprávy z přezkoumání hospodaření?**

Lze akceptovat postup, kdy kontrolor vytvoří při kontrole na místě návrh zprávy o výsledku přezkoumání a návrh projedná s určenou osobou. Územní celek ve stanovené lhůtě neuplatní stanovisko a z návrhu zprávy se stává konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. V tomto případě není nutné další projednání zprávy s územním celkem.

V případě, že kontrolor vytvoří při kontrole na místě návrh zprávy o výsledku přezkoumání a návrh projedná s určenou osobou, ale územní celek ve stanovené lhůtě uplatní stanovisko, je nutné konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání s určenou osobou projednat, a to bez ohledu na to, zda na základě stanoviska došlo k úpravám. Tzn., že je nezbytné konečné znění zprávy projednat s určenou osobou i v případě, že námitky nebyly akceptovány.

V případě, že při kontrole na místě není vytvořen návrh zprávy a s územním celkem jsou projednány pouze dílčí závěry, a až následně je vypracován návrh zprávy, je nezbytné konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s určenou osobou projednat (po případném uplatnění stanoviska).

Pro posouzení správnosti postupu krajského úřadu je stěžejní, zda při kontrole na místě dochází k vytvoření návrhu zprávy (bez ohledu na označení záznamů, zápisů, posledního kontrolního úkonu) a zda je k návrhu zprávy uplatněno stanovisko.

**Jakým způsobem může kontrolor zajistit záznam o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 6 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření?**

Zákon specifikuje, s kým se projedná a komu bude předán stejnopis zprávy z přezkoumání hospodaření. V zákoně však není uvedeno, jakým způsobem má být zpráva projednána. Nejčastěji však budou při projednání zprávy z přezkoumání uplatněny následující postupy:

- 1) Kontrolor vypracuje návrh zprávy u kontrolované osoby bezprostředně po vykonání přezkoumání hospodaření. Vypracovaný návrh zprávy je vytištěn, projednán s určenou osobou, která potvrdí, že s ní byla zpráva projednána a že jí byl předán stejnopis.
- 2) Kontrolor vypracuje návrh zprávy u kontrolované osoby bezprostředně po vykonání přezkoumání hospodaření. Společně s příslušnými osobami projedná závěry vyplývající z návrhu zprávy. Projednání návrhu zprávy se zaznamená do samostatného formuláře. Návrh zprávy se předá určené osobě elektronicky na místě, nebo případně do datové schránky.
- 3) Návrh zprávy je vypracován po ukončení konečného dílčího přezkoumání na krajském úřadu a zaslán územnímu samosprávnému celku. V tomto případě lze aplikovat možnost dálkového projednání (konferenční hovor), o kterém bude sepsán úřední záznam o projednání kontrolního výstupu, který bude podepsán zaručeným elektronickým podpisem obou stran a uložen do kontrolního spisu. Vypracovaný návrh zprávy je možné také projednat na osobní schůzce. Projednání zprávy bude zaznamenáno v rámci návrhu zprávy nebo se provede úřední záznam do samostatného formuláře.

Pokud územní samosprávný celek neuplatní k návrhu zprávy z přezkoumání hospodaření své stanovisko ve lhůtě 15 dnů, stane se návrh zprávy konečnou zprávou z přezkoumání hospodaření. V případě, že územní samosprávný celek uplatní připomínky, projedná se konečná zpráva analogicky podle postupu č. 3.

V případě, že bude zpráva z přezkoumání, nebo protokol o projednání podepisován elektronicky, mělo by dojít k podpisu všemi kontrolory pověřenými výkonem přezkoumání. Pokud elektronickým podpisem nedisponují nebo nemohou se podepsat z jiného závažného důvodu, uvede se alespoň do kontrolního spisu řádné zdůvodnění. Zpráva z přezkoumání, nebo protokol o projednání musí však obsahovat alespoň podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.