



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 2/2021

Dotaz

Musí se v rámci přezkoumání hospodaření vždy prověřovat, zda účetní (resp. ekonomičtí pracovníci) obcí disponují zvláštní odbornou způsobilostí?

ZAŘAZENÍ DOTAZU

PRÁVNÍ PŘEDPIS	<ul style="list-style-type: none">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 ÚSC a DSO“)
SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY	<ul style="list-style-type: none">zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o úřednících“)vyhláška č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o zvláštní odborné způsobilosti“)
SOUVISEJÍCÍ METODICKÉ MATERIÁLY	<ul style="list-style-type: none">Standard pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků (vydaný Ministerstvem financí v lednu 2021, s účinností od 1. 7. 2021)Doporučení Ministerstva vnitra pro krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy při kontrolách výkonu přenesené působnosti obcí (městských částí v případě hl. města Prahy)
KLÍČOVÁ SLOVA	Zkouška zvláštní odborné způsobilosti, účetní, přenesená působnost, rizikový přístup, hospodaření, obec
DATUM ZPRACOVÁNÍ	29. 4. 2021
ZPRACOVATEL	Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

Stanovisko

Skutečnost, že součástí předmětů přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO je i ověření, zda jsou správní činnosti, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, skutečně vykonávány úředníkem, který takovouto odbornou způsobilost disponuje, nezakládá povinnost tuto oblast ověřovat automaticky vždy v rámci každoročního přezkoumávání hospodaření.

Odůvodnění:

Ministerstva vnitra vydalo dne 1. 12. 2020 Doporučení pro krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy při kontrolách výkonu přenesené působnosti obcí (městských částí v případě hl. města Prahy), dále jen „Doporučení MV“. Při kontrolách výkonu přenesené působnosti obcí (resp. městských částí v případě hl. města Prahy) se doporučuje krajským úřadům a Magistrátu hlavního města Prahy, aby při každé takové kontrole bylo kontrolováno, zda jsou správní činnosti, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, skutečně vykonávány úředníkem, který takovouto odbornou způsobilost disponuje. Podle ustanovení § 21 odst. 1 zákona o úřednících zajišťuje správní činnosti stanovené prováděcím předpisem územní samosprávný celek prostřednictvím úředníků, kteří prokázali zvláštní odbornou způsobilost. Seznam správních činností, u nichž je požadována zvláštní odborná způsobilost, je uveden v § 1 odst. 1 vyhlášky o zvláštní odborné způsobilosti, náplně jednotlivých správních činností jsou pak uvedeny ve 4. sloupci přílohy této vyhlášky.

Doporučení MV se týká výkonu kontrol přenesené působnosti obcí (resp. městských částí v případě hl. města Prahy) podle zákona o obcích, resp. podle zákona o hlavním městě Praze, a netýká se tudíž výkonu přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí podle zákona o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, které není kontrolou přenesené působnosti.

Předmětem přezkoumávání jsou podle ustanovení § 2 zákona o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO údaje o ročním hospodaření krajů (vč. hlavního města Prahy), obcí, městských částí hlavního města Prahy a dobrovolných svazků obcí tvořící součást závěrečného účtu podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů. Přezkoumávání hospodaření má za cíl poskytnout informace o tom, zda subjekty, které jsou přezkoumávány, hospodařily v daném roce v souladu s platnými právními předpisy.

Ověření, zda jsou správní činnosti, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, skutečně vykonávány úředníkem, který takovouto odbornou způsobilost disponuje, není primárním předmětem přezkumu. **Skutečnost, že toto ověření je součástí předmětu přezkoumávání podle ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, nezakládá povinnost tuto oblast**

ověřovat automaticky vždy v rámci každoročního přezkoumávání hospodaření. Stejně jako v případě ostatních předmětů přezkoumávání, i v tomto případě platí, že kontrolor by měl zhodnotit rizika na základě vstupních informací, a následně vybrat předměty, u kterých bude provedeno detailnější zhodnocení. Pokud tedy například v rámci kontroly plnění příjmů a výdajů rozpočtu, nastala skutečnost nebo bylo identifikováno riziko s významným dopadem do hospodaření, je nutné identifikovat, jak k tomuto mohlo dojít. Dalším krokem pak může být ověření, zda osoba (účetní, resp. ekonomický pracovník), která vykonává správní činnosti v oblasti, pro kterou je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, skutečně takovou odbornou způsobilostí disponuje. Při formulaci zjištění je tedy vhodné prověřit, jestli je zjištěný stav izolovanou skutečností, nebo je důsledkem, případně příčinou jiné skutečnosti.