

Metodický pokyn CHJ č. 27



Centrální harmonizační jednotka  
Ministerstvo financí ČR

# Veřejnosprávní kontrola příjemce dotace

Verze 1.0

Vydáno dne 14. 7. 2023

## Obsah

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1   | Cíle metodiky .....   | 4  |
| 2   | Legislativní rámec.....   | 5  |
| 3   | Úkony předcházející výkonu veřejnosprávní kontroly .....                                  | 6  |
| 4   | Formy veřejnosprávní kontroly .....   | 7  |
| 4.1 | Kontrola od stolu .....   | 7  |
| 4.2 | Kontrola na místě.....  | 9  |
| 5   | Veřejnosprávní kontrola v jednotlivých fázích dotačního projektu.....                     | 11 |
| 5.1 | Předběžná veřejnosprávní kontrola .....   | 11 |
| 5.2 | Průběžná veřejnosprávní kontrola .....  | 14 |
| 5.3 | Následná veřejnosprávní kontrola .....  | 15 |
| 6   | Procesní pravidla výkonu veřejnosprávní kontroly v režimu kontrolního řádu .....          | 17 |
| 6.1 | Vyhotovení pověření k veřejnosprávní kontrole .....                                       | 18 |
| 6.2 | Zahájení veřejnosprávní kontroly .....  | 19 |
| 6.3 | Práva a povinnosti kontrolujících a kontrolovaných osob .....                             | 20 |
| 6.4 | Formulování kontrolních zjištění.....   | 21 |
| 6.5 | Ukončení veřejnosprávní kontroly.....   | 22 |
| 6.6 | Námítky proti kontrolnímu zjištění .....  | 23 |
| 7   | Práce s výstupy z veřejnosprávních kontrol.....   | 26 |
| 7.1 | Náprava zjištěných chyb a nedostatků a jejich kontrola .....                              | 26 |
| 7.2 | Spolupráce kontrolních orgánů a poskytování informací o veřejnosprávních kontrolách ..... | 27 |
| 8   | Přílohy.....  | 29 |
| 8.1 | Způsoby výkonu kontroly v jednotlivých fázích dotačního projektu.....                     | 29 |
| 8.2 | Povinné náležitosti protokolu o kontrole.....   | 31 |
| 8.3 | Doporučená struktura kontrolního zjištění .....   | 32 |

## Přehled provedených změn

| <b>Verze</b> | <b>Kapitola</b> | <b>Popis změny/doplnění</b> | <b>Datum účinnosti</b> |
|--------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|
| 1.0          | Celý dokument   | Vydání 1. verze             | 14. 7. 2023            |

# 1 Cíle metodiky

Tento metodický materiál je určen všem kontrolním orgánům vykonávajícím veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory.

Metodika je využitelná zejména **pro organizační složky státu**, které zastávají roli poskytovatele dotace nebo návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu<sup>1</sup>, stejně tak i **pro řídicí orgány či platební agentury** vykonávající funkci poskytovatele finančních prostředků z Finančních mechanismů nebo evropských fondů, kterými jsou prostředky ze státního rozpočtu kryty<sup>2</sup>. Metodika je také aplikovatelná **pro státní fondy, územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí**, které vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.

Metodika rovněž souvisí s činností Ministerstva financí jakožto orgánu oprávněného k výkonu veřejnosprávní kontroly u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory a dále u právnických a fyzických osob, které jsou napojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství<sup>3</sup>, přestože mu tato metodika není přímo určena.

Metodický materiál si neklade za cíl nahradit již existující metodiky poskytovatelů v oblasti kontrolních postupů a řešení nesrovnalostí. Cílem metodického materiálu je na praktických příkladech dobré a špatné praxe upřesnit a dovysvětlit možnosti aplikování kontrolních postupů u veřejné finanční podpory poskytované formou dotace nebo návratné finanční výpomoci (dále jen „dotace“).

---

<sup>1</sup> Peněžní prostředky dle ustanovení § 44 odst. 2 písm. k) rozpočtových pravidel.

<sup>2</sup> Peněžní prostředky dle ustanovení § 44 odst. 2 písm. b), d), f), h) rozpočtových pravidel.

<sup>3</sup> Ustanovení § 7 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole.

## 2 Legislativní rámec

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností<sup>4</sup>. Mezi základní nástroje, jejichž prostřednictvím má být zajištěna ochrana veřejných prostředků, patří vedle funkčního nastavení vnitřního kontrolního systému<sup>5</sup> i tzv. **institut veřejnosprávní kontroly**, ukotvený v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“)<sup>6</sup>.

**Veřejnosprávní kontrola** je finanční kontrola skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů<sup>7</sup>, včetně veřejné finanční podpory poskytované formou dotací. Výkon veřejnosprávní kontroly je povinen zajistit **orgán veřejné moci jakožto kontrolní orgán** oprávněný provádět veřejnosprávní kontrolu u kontrolované osoby **podle zákona o finanční kontrole**<sup>8</sup>.

Podle ustanovení § 8 odst. 2 zákona o finanční kontrole vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu **u žadatelů o veřejnou finanční podporu** nebo **u příjemců této podpory**. Poskytovatel (dále též „kontrolní orgán“) při kontrole zjišťuje, jak žadatel či příjemce (dále též „kontrolovaná osoba“) plní povinnosti, které vyplývají z platných právních předpisů, z dokumentace závazné pro žadatele nebo již vydaného právního aktu příjemci dotace o poskytnutí finančních prostředků.

Cílem veřejnosprávní kontroly má být pro kontrolní orgán **zkoumání skutečného stavu a jeho porovnání se stavem žádoucím**, jenž je vymezen závazným stanovením příslušných povinností. Podle ustanovení § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole se vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě řídí zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád“).

---

<sup>4</sup> Ustanovení § 4 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole.

<sup>5</sup> Vnitřní kontrolní systém se skládá z řídicích a kontrolních mechanismů a interního auditu. Jedním z nejdůležitějších řídicích a kontrolních mechanismů je řídicí kontrola, tj. kontrola příjmových a výdajových operací.

<sup>6</sup> Část druhá zákona o finanční kontrole.

<sup>7</sup> Veřejnosprávní kontrola zahrnuje také oblast kontroly hospodaření a prověřování přiměřenosti a účinnosti nastavení vnitřního kontrolního systému uvnitř orgánů veřejné správy. Tato oblast ale není předmětem tohoto metodického pokynu.

<sup>8</sup> Působnost kontrolních orgánů podle Hlavy I v Části druhé zákona o finanční kontrole.

### 3 Úkony předcházející výkonu veřejnosprávní kontroly

Ještě před samotným zahájením veřejnosprávní kontroly v režimu kontrolního řádu může kontrolní orgán fakultativně využít institutu upraveného v ustanovení § 3 kontrolního řádu, který hovoří o úkonech předcházejících kontrole. Tyto úkony lze využít například v případě podezření na nedostatky u příjemce dotace a jím realizovaného projektu. Kontrolní orgán si prostřednictvím úkonů předcházejících kontrole ověří, zda je opravdu nezbytné provést veřejnosprávní kontrolu v režimu kontrolního řádu.

O úkonech předcházejících kontrole, které mohou mít formu různých kontrolních nebo revizních činností směřujících k ověření žádoucího stavu oproti stavu skutečnému, vyhotovuje kontrolní orgán záznam. V této souvislosti je podstatná skutečnost obsažená v druhém odstavci § 3 kontrolního řádu. Ten uvádí, že informace získané v rámci úkonů předcházejících kontrole lze zároveň využít jako podklady pro kontrolní zjištění. Uvedené platí, pokud se kontrolní orgán na základě takových informací rozhodne provést „řádnou“ veřejnosprávní kontrolu v režimu kontrolního řádu. V takové situaci tedy již není třeba informace opětovně zjišťovat po zahájení veřejnosprávní kontroly a vyhotovený záznam se stává součástí kontrolního spisu.

Podoba kontrolních činností, které lze považovat za úkony předcházející kontrole, nejsou kontrolním řádem ani zákonem o finanční kontrole stanoveny<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> V rámci kontroly evropských prostředků se může jednat o administrativní ověření nebo monitorovací návštěvu, které jsou upraveny v metodickém pokynu CHJ č. 13 Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů.

## 4 Formy veřejnosprávní kontroly

### 4.1 Kontrola od stolu

Proces veřejnosprávní kontroly je upraven kontrolním řádem, který mimo jiné přiznává a ukládá kontrolovaným a kontrolujícím osobám určitá práva a povinnosti. Kontrolní řád nerozlišuje, zda je kontrola realizována na místě, tj. u kontrolované osoby a zpravidla v místě realizace projektu, nebo distančním způsobem jako tzv. „kontrola od stolu“. Forma kontroly by měla být zvolena tak, aby zajistila splnění účelu a cíle kontroly, respektovala zásady 3E, zohledňovala možnosti kontrolního orgánu, ale i oprávněné zájmy kontrolované osoby. V konkrétních podmínkách mohou hrát roli i konkrétní specifické důvody, které mohou vyvolat potřebu změny formy kontroly.

Termín kontroly od stolu se v kontrolním řádu nevyskytuje, jedná se pouze o označení z kontrolní praxe, používané například při kontrole finančních prostředků poskytovaných z fondů Evropské unie pro programového období 2021-2027<sup>10</sup>. Někdy je v této souvislosti používán i termín „distanční“, „korespondenční“ či „dálková“ kontrola.

Kontrola od stolu je využitelná vždy, kdy s ohledem na evidovaná rizika nebo na zaměření kontroly nepostačuje provedení jiného druhu kontroly<sup>11</sup>. Může jít rovněž o navazující proces po úkonu předcházející kontrole, kdy kontrolní orgán potřebuje, aby mu příjemce dotace poskytl potřebnou součinnost a zároveň je s ohledem na další okolnosti vhodné, aby kontrola byla provedena distančním způsobem (např. špatná pandemická situace, příliš velká dojezdová vzdálenost aj.).

V praxi může být u kontrol od stolu limitujícím faktorem skutečnost, že u tohoto způsobu kontroly nelze zpravidla operativně reagovat na předložené podklady, jak by to bylo možné při kontrole na místě. Nelze tak například zajistit neprodlené vyjádření kontrolované osoby k určité okolnosti na projektu, doplnění nebo upřesnění podkladů apod.

Při kontrole od stolu je třeba rovněž věnovat zvláštní pozornost zejména zahájení kontroly a vyžádání podkladů od kontrolované osoby. Kontrola od stolu je z podstaty věci zahajována dle § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě. Dané ustanovení pak určuje jako povinnou součást oznámení o zahájení kontroly pověření ke kontrole či seznam kontrolujících. Důvodem přiložení pověření ke kontrole či seznamu kontrolujících je umožnit kontrolované osobě namítnout podjatost kontrolujících nebo přizvaně osoby dle § 10 odst. 1 písm. b) kontrolního řádu.

---

<sup>10</sup> Metodický pokyn CHJ č. 13 Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU Fondů (programové období 2021-2027), dostupný na adrese: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2021/metodicky-pokyn-chj-c-13--kontrola-finan-40428>

<sup>11</sup> Např. řídicí kontroly, viz Metodický pokyn CHJ č. 19 – Řídicí kontrola, dostupný na adrese: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2021/metodicky-pokyn-chj-c-19-40931>

## ► Otázky a odpovědi

### Jak má kontrolní orgán postupovat v případě, že potřebuje kontrolované osobě dopředu písemně oznámit datum zahájení kontroly?

Za situace, že doručené Oznámení o zahájení kontroly obsahuje veškeré náležitosti dle § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu, tj. pověření ke kontrole či seznam kontrolujících je jeho součástí, potom je kontrola zahájena dnem doručení takového oznámení. Pokud je pověření ke kontrole doručováno kontrolované osobě s časovým odstupem od doručení Oznámení o zahájení kontroly, je kontrola zahájena až dnem doručení takového pověření.

V případě, že kontrolní orgán potřebuje kontrolované osobě pouze dopředu zaslat informaci o datu zahájení kontroly, je doporučeným postupem neoznačovat takovou informaci jako Oznámení o zahájení kontroly, ale alternativně ji označit jako „Informaci o termínu provedení kontroly“. Kontrola je pak fakticky zahájena předáním pověření dle § 5 odst. 2 písm. a) kontrolního řádu a až tímto okamžikem se aktivují veškerá práva a povinnosti kontrolujících a kontrolované osoby.

Více informací k náležitostem pověření ke kontrole či seznamu kontrolujících a tomu, kdo je oprávněn podepsat oznámení o zahájení kontroly, lze najít ve stanovisku Ministerstva vnitra k provádění distančních kontrol dle kontrolního řádu<sup>12</sup>.

## ► Příklad dobré praxe

### Změna způsobu výkonu kontroly v návaznosti na identifikovaná rizika

Příjemce dotace průběžně předkládal vždy po skončení jednotlivých etap projektu žádosti o platbu (dále jen „ŽoP“). Celkem byly příjemcem dotace předloženy čtyři ŽoP. Poskytovatel od samého počátku evidoval příjemce dotace jako nerizikový subjekt. První a druhá ŽoP proto byly zkontrolovány v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku, a to bez zjištění. V rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku u třetí ŽoP bylo zjištěno pochybení ve formě předložení nezpůsobilých výdajů projektu. Poskytovatel vyhotovil záznam z předběžné řídicí kontroly, který je v tomto případě možné považovat za záznam o úkonu předcházejícímu kontrole v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 kontrolního řádu, který byl využit jako podklad pro kontrolu od stolu v režimu kontrolního řádu na třetí ŽoP.

**Poskytovatel postupoval správně, neboť způsob výkonu veřejnosprávní kontroly přizpůsobil v čase na základě nových informací o rizikovosti<sup>13</sup> příjemce dotace a v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu zahájil veřejnosprávní kontrolu.**

<sup>12</sup> Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 1/2021, dostupné na adrese: <https://www.mvcr.cz/clanek/stanoviska-odk-2021.aspx>

<sup>13</sup> Příručka dobré praxe kontroly finančních prostředků poskytovaných z EU Fondů, dostupná na adrese: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2021/prirucka-dobre-praxe-kontroly-financnich-42326>



## 4.2 Kontrola na místě

Kontrolou na místě se rozumí způsob výkonu veřejnosprávní kontroly, který se provádí u kontrolované osoby podle postupu stanoveného kontrolním řádem.

Kontrolou na místě se ověřuje, zda realizace projektu probíhá nebo již proběhla v souladu s vydaným právním aktem o poskytnutí či převodu podpory, pravidly příslušného dotačního programu a předpisy České republiky, resp. Evropské unie. Kontrolou na místě je kontrolním orgánem prověřována realizace projektu, tj. zda příslušné materiální produkty (výrobky) byly skutečně dodány a nemateriální produkty (služby) skutečně poskytnuty. Zároveň s tím je cílem kontroly řádně ověřit, že hodnoty uváděné příjemcem dotace ve zprávách o realizaci projektu, případně v předkládaných informacích o projektu, žádostech o platbu či ve zprávách o udržitelnosti projektu, odpovídají skutečnosti.

### ► Příklad dobré praxe

#### **Provedení kontroly na místě na základě zjištění z řídicí kontroly**

Poskytovatel při následné řídicí kontrole zjistil nesoulady v předložených zprávách o udržitelnosti projektu (dále jen „ZoU“) a vznikly tak pochybnosti o tom, zda je projekt spočívající v provozu chráněné dílny pro osoby se změněnou pracovní schopností i nadále funkční. S ohledem na závažnost zjištění se poskytovatel rozhodl na následnou řídicí kontrolu navázat veřejnosprávní kontrolou v režimu kontrolního řádu, aby mohl řádně vykonat kontrolu na místě a ověřit skutečnosti o plnění udržitelnosti projektu příjemcem dotace přímo na místě, tj. v provozovně.

**Poskytovatel postupoval správně, když se na základě povahy zjištění z následné řídicí kontroly<sup>14</sup> ZoU rozhodl zahájit v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 kontrolního řádu veřejnosprávní kontrolu na místě.**

Při kontrole na místě kontrolní orgán pracuje obvykle s originály dokumentů nebo jejich kopiemi, není-li originální dokumentace k dispozici, a data ověřuje přímo v informačních systémech, existuje-li pro takové ověření důvod. Může se jednat například o účetní systémy, systémy evidence majetku, informační systémy dokumentující docházku aj. Cílem kontroly těchto údajů, dokumentů a informací je ověření vykazovaného stavu na stav reálný, kdy je například ověřována skutečná existence dodaného zboží a služeb.

Kontrola na místě je veřejnosprávní kontrolou, která odpovídá kontrole operace na místě dle obecného nařízení<sup>15</sup>.

<sup>14</sup> Záznam o provedení následné řídicí kontroly je v tomto případě možné považovat za záznam o úkonu předcházejícímu kontrole ve smyslu ustanovení § 3 odst. 2 kontrolního řádu.

<sup>15</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky.

## ► Otázky a odpovědi

### **Existuje povinnost poskytovatele zahájit veřejnosprávní kontrolu na místě za situace, kdy obdrží podnět k zahájení takové kontroly?**

Právní nárok podatele podnětu na zahájení veřejnosprávní kontroly neexistuje. Ostatní subjekty či orgány mohou poskytovateli podávat podněty ke kontrole, jež mají povahu podnětu dle ustanovení § 42 správního řádu<sup>16</sup>, přičemž poskytovatel s nimi nakládá obdobným způsobem, tj. požádá-li o to předkladatel podnětu, informuje ho poskytovatel jakožto kontrolní orgán ve lhůtě 30 dnů od obdržení podnětu o tom, jak s tímto podnětem naložil.

**Kontrola je postupem zahajovaným výhradně ex offo, tedy z úřední povinnosti. Je na rozhodnutí kontrolního orgánu, zda kontrolu bude realizovat či nikoli, popř. jakou formou bude tato kontrola provedena. Je přitom povinností poskytovatele jakožto kontrolního orgánu se podnětům ke kontrole a skutečnostem v nich uvedených řádně věnovat a v návaznosti na ně činit taková opatření, aby byla zajištěna patřičná ochrana veřejných prostředků.**

---

<sup>16</sup> Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

## 5 Veřejnosprávní kontrola v jednotlivých fázích dotačního projektu

Poskytovatelé jsou podle zákona o finanční kontrole povinni vykonávat veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory<sup>17</sup>. Povinnost poskytovatele vykonávat veřejnosprávní kontrolu u všech žadatelů, resp. příjemců, však ze zákona nevyplývá, neboť zákon předpokládá zjištění většiny nedostatků již ve fázi provádění řídicí kontroly<sup>11</sup>. Vykonávání veřejnosprávní kontroly by proto mělo především navazovat na práci s rizikovými faktory, čemuž musí odpovídat i celkové nastavení řídicího a kontrolního systému poskytovatele.

Kontrolní řád v ustanovení § 27 stanoví, že kontrolní orgán zpracovává plán kontrol<sup>18</sup>, nebrání-li tomu jejich povaha nebo účel. Pro potřeby kontroly prostředků poskytovaných z fondů EU<sup>15</sup> je plán kontrol zpracováván na základě analýzy rizik, jejíž pravidla jsou blíže upravena ve strategii řízení rizik. Více informací ke zpracování strategie řízení rizik, provádění analýzy rizik a zpracování kontrolního vzorku lze najít v Příručce dobré praxe kontroly finančních prostředků poskytovaných z EU fondů<sup>13</sup>. Při výkonu kontroly prostředků poskytovaných z Finančních mechanismů, ze státního rozpočtu, státních fondů nebo územních rozpočtů je v rámci zpracování plánu kontrol, práci s riziky a kontrolním vzorkem vhodné zvolit obdobný postup.

Z pohledu časové osy projektu podpořeného z dotace lze veřejnosprávní kontrolu rozlišit na předběžnou, průběžnou a následnou. Způsoby výkonu kontroly v jednotlivých fázích dotačního projektu včetně uvedení hlavních kontrolovaných skutečností jsou ve zjednodušené podobě shrnuty v Příloze, viz [Kapitola 8.1](#).

### 5.1 Předběžná veřejnosprávní kontrola

**Předběžná veřejnosprávní kontrola** probíhá ve fázi **před poskytnutím dotace** a je zaměřena na posouzení, zda plánované a připravované projekty odpovídají požadavkům, které poskytovatel veřejně deklaroval (zpravidla ve formě vypsání dotační výzvy) a zda jsou v souladu s právními předpisy, pravidly příslušných programů, schválenými rozpočty a již dříve uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky<sup>19</sup>.

Ověření výše uvedených skutečností je také předmětem schvalovacího postupu předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku<sup>20</sup>. Kontroly od stolu nebo kontroly na místě prováděné za účelem ověření dosavadní realizace či budoucí realizovatelnosti projektů, pokud je k jejich kontrole nezbytná součinnost žadatelů o dotaci a poskytovatel takovéto kontroly vyhodnotí jako nezbytné provést ještě před vydáním právního aktu o poskytnutí dotace<sup>21</sup>, se řídí procesními pravidly kontrolního řádu.

---

<sup>17</sup> Ustanovení § 8 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

<sup>18</sup> Povinnost kontrolních orgánů zpracovávat plán kontrol a koordinovat jeho obsah vyplývá z Usnesení vlády České republiky č. 402 z 29. května 2013. Koordinace plánů se primárně vztahuje na prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo národního fondu. Kontrolní orgány mají povinnost plány vkládat a koordinovat prostřednictvím informačního systému FKVS - Modulu koordinace plánování, přístupného na adrese: <https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app/>

<sup>19</sup> Viz ustanovení § 11 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

<sup>20</sup> Blíže viz Metodický pokyn CHJ č. 26 Řídicí kontrola a dotace.

<sup>21</sup> Např. rozhodnutí o poskytnutí dotace vydávaná dle ustanovení § 14 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla; dále jen „rozpočtová pravidla“) nebo veřejnoprávní smlouvy

### ► Příklad dobré praxe

#### Provedení veřejnosprávní kontroly před vydáním právního aktu o poskytnutí dotace

Podmínky ve vypsání dotační výzvy umožnily žadatelům o dotaci v souladu s pravidly příslušného programu podávat žádosti na projekty, které se v době vypsání dotační výzvy nacházely ve fázi částečné realizace z vlastních prostředků žadatele. Nad množinou podaných žádostí o dotaci provedl poskytovatel analýzu rizik a určil projekty, na kterých s přihlédnutím k identifikaci zvýšené míry rizika provedl veřejnosprávní kontroly na místě. Předmětem provedených veřejnosprávních kontrol v režimu kontrolního řádu bylo ověření řádného zahájení realizace projektů včetně ověření, že projekty nejsou před vydáním právního aktu plně dokončeny, a dodržování právních předpisů v oblasti veřejných zakázek. K výsledkům veřejnosprávních kontrol poskytovatel následně přihlédl při vydávání právních aktů o poskytnutí dotace.

**Poskytovatel postupoval v roli kontrolního orgánu správně, když se rozhodl provést u projektů, které shledal rizikovými, veřejnosprávní kontrolu na místě. S ohledem na povahu kontrolovaných skutečností, které nebylo možné ověřit od stolu a bez další součinnosti žadatelů, poskytovatel správně zvolil provedení veřejnosprávní kontroly v režimu podle kontrolního řádu.**

### ► Příklad špatné praxe

#### Neprovádění ověřování údajů v žádostech o dotaci

Na základě vypsání dotační výzvy shromáždil poskytovatel žádosti o poskytnutí dotace, jejichž souhrnná výše byla nižší než objem celkových finančních prostředků, které měl poskytovatel na danou výzvu k dispozici. Poskytovatel se s ohledem na dostatek alokovaných finančních prostředků rozhodl dotace všem žadatelům poskytnout bez jakéhokoliv ověřování údajů v žádostech o dotaci.

**V tomto případě poskytovatel nepostupoval správně. Před vydáním právního aktu o poskytnutí dotace, tedy před vznikem závazku, je povinností orgánu veřejné správy provést u všech operací předběžné řídicí kontroly. I na základě jejich výsledků poté rozhodne o poskytnutí či neposkytnutí dotace. Podle zákona o finanční kontrole je dále poskytovatel povinen vykonávat veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu. Povinnost provádění veřejnosprávní kontroly u všech žadatelů o dotaci však ze zákona nevyplývá. Výkon veřejnosprávní kontroly u konkrétních žadatelů o dotaci (kontrolní vzorek) je naopak vhodné navázat na identifikovaná rizika plynoucí z provedené analýzy rizik, např. v návaznosti na hodnocená formální a věcná kritéria při výběru projektu.**

---

o poskytnuté dotaci uzavírané v souladu s ustanovením § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „rozpočtová pravidla územních rozpočtů“).

► Příklad dobré praxe

**Provedení veřejnosprávní kontroly na základě zjištění „plošného“ rizika**

Poskytovatel se rozhodl provést kontroly na místě u žádostí o dotace z oblasti podpory cestovního ruchu, kdy byly žádány dotační prostředky na stavbu vyhlídek a rozhleden. Veřejnosprávní kontroly provedené na místě potvrdily již dříve identifikované riziko, že některá místa pro stavbu rozhleden byla zvolena nevhodně ke geografickému členění krajiny a poskytnutím finančních prostředků by nemohl být naplněn hlavní cíl programu spočívající ve vyšší turistické návštěvnosti vybraných lokalit. Poskytovatel předmětná zjištění z veřejnosprávních kontrol zohlednil v právním aktu o poskytnutí dotace, když se rozhodl požadované dotace neposkytnout.

**Poskytovatel postupoval správně, když se rozhodl provést na základě identifikovaného rizika nevhodného umístění vyhlídek a rozhleden veřejnosprávní kontroly na místě. Neposkytnutí požadovaných dotací v souvislosti s výsledky těchto kontrol pak bylo logickým vyústěním situace, když se poskytovatel zachoval jako řádný hospodář a nepodpořil geograficky nevhodné projekty.**

## 5.2 Průběžná veřejnosprávní kontrola

**Průběžná veřejnosprávní kontrola** je zaměřena na operace probíhající u příjemce dotace na realizovaném projektu v době **po poskytnutí dotace**, tedy od vydání právního aktu o poskytnutí dotace až do data ukončení realizace projektu a s ním souvisejícího vyúčtování použitých prostředků.

Kontrolní orgán obdobně jako ve fázi předběžné veřejnosprávní kontroly ověřuje soulad kontrolovaných operací s právními předpisy, pravidly příslušných programů, schválenými rozpočty a již dříve uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutí o nakládání s veřejnými prostředky. Ve fázi průběžné veřejnosprávní kontroly je hlavním cílem poskytovatele jako kontrolního orgánu ověření řádné realizace projektu a stavu plnění měřitelných ukazatelů a milníků, pro které byl projekt podpořen z dotačních prostředků<sup>22</sup>.

K provedení průběžné veřejnosprávní kontroly se využívají procesní pravidla stanovená kontrolním řádem (v případě provádění kontroly od stolu nebo kontroly na místě). Kontrolní orgán může rovněž využít úkonů předcházejících kontrole, jejichž průběh se kontrolním řádem neřídí, ale jejichž užití kontrolní orgán vyhodnotí s ohledem na povahu věci jako vhodné před samotným rozhodnutím, zda veřejnosprávní kontrolu zahájit<sup>23</sup>.

### ► Otázky a odpovědi

#### **Existuje zákonná povinnost poskytovatele provádět veřejnosprávní kontrolu u příjemců dotace s víceletým projektem každý rok?**

Zákon o finanční kontrole nestanoví, jak často má být veřejnosprávní kontrola vykonávána. Proces výkonu veřejnosprávní kontroly se řídí kontrolním řádem, který stanoví, že kontrola má být primárně vykonávána na základě plánu. Při sestavování plánu veřejnosprávních kontrol musí orgán veřejné správy vycházet zejména z cílů finanční kontroly<sup>24</sup>, kdy je potřeba kontroly plánovat a organizovat s ohledem na výskyt rizik u příjemců dotací a zásady účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.

**Pokud poskytovatel vyhodnotí, že každoroční veřejnosprávní kontrola příjemce dotace není účelná, hospodárná a efektivní, jelikož se jedná o nerizikového příjemce dotace, a povinnost jeho kontroly nevyplývá ze žádného speciálního právního předpisu, není nezbytně nutné u něj každoročně provádět veřejnosprávní kontrolu.**

<sup>22</sup> Viz rovněž ustanovení § 11 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

<sup>23</sup> V souladu s ustanovením § 3 kontrolního řádu.

<sup>24</sup> Ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole.

## ► Otázky a odpovědi

### Může poskytovatel provést delegaci kontrolní činnosti u příjemce dotace na právnickou osobu nebo jinou organizační složku státu?

Někteří poskytovatelé jsou oprávněni převést některé vykonávané činnosti na tzv. zprostředkující subjekty, kterým může být jiná právnická osoba nebo organizační složka státu. Jde například o poskytovatele, kteří poskytují dotace podle ustanovení § 14 rozpočtových pravidel. V těchto případech je umožněno postupovat v souladu s ustanovením § 14g rozpočtových pravidel.

Podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole vykonávají finanční kontrolu zaměstnanci orgánu, kteří mají kvalifikační předpoklady, jsou bezúhonní a nehrozí u nich střet zájmů. Delegace kontrolní činnosti u příjemce dotace na právnickou osobu nebo jinou organizační složku státu proto není možná, s výjimkou poskytovatelů finančních prostředků z fondů Evropské unie, u kterých je možnost delegace výslovně uvedena v evropských předpisech<sup>25</sup>. V těchto případech je vybraným poskytovatelům umožněno, splňují-li zároveň podmínku poskytovatele v souladu s ustanovením § 14 rozpočtových pravidel, postupovat v souladu s ustanovením § 14g rozpočtových pravidel a uzavřít veřejnoprávní smlouvu.

V této veřejnoprávní smlouvě poskytovatel upraví rozsah minimálního počtu kontrol vykonávaných zprostředkujícím subjektem za příslušné období a povinnost provést ad-hoc kontrolu na základě rozhodnutí poskytovatele. Poskytovatel zároveň zaváže zprostředkující subjekt k úpravě vlastního řídicího a kontrolního systému v souladu s řídicí dokumentací programu<sup>10</sup>.

## 5.3 Následná veřejnosprávní kontrola

**Následná veřejnosprávní kontrola** je prováděna **ve fázi udržitelnosti projektu**, tj. v době po ukončení realizace projektu a koncem doby jeho udržitelnosti. V odůvodněných případech může být provedena i v době po skončení udržitelnosti projektu, například při vzniku podezření na pochybení, které nebylo odhaleno předchozími kontrolami.

Podmínky a délka udržitelnosti projektu jsou poskytovatelem stanoveny ve vyhlášené výzvě, popř. v navazující dokumentaci k výzvě a v právním aktu o poskytnutí či převodu podpory. Kontrolní orgán se při následné veřejnosprávní kontrole zaměřuje na zpětné ověření správnosti konečného výsledku projektu nebo následné prověření vybraných operací po jejich konečném vyúčtování<sup>26</sup>.

<sup>25</sup> Možnost delegace je uvedena v článku 71 odst. 3 obecného nařízení.

<sup>26</sup> Viz rovněž ustanovení § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

## ► Příklad dobré praxe

### **Veřejnosprávní kontrola provedená na základě podnětu v době po skončení udržitelnosti projektu**

Poskytovatel realizoval u žadatele, resp. příjemce předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku a dále v průběhu realizace a v době udržitelnosti průběžnou a následnou řídicí kontrolu bez zjištěných nedostatků a identifikovaných rizik.

Několik týdnů před skončením doby udržitelnosti projektu obdržel poskytovatel podnět k prošetření způsobilosti některých investičních výdajů na projektu. Poskytovatel se na základě informací uvedených v podnětu rozhodl provést kontrolu na místě, přestože předchozí kontrolní činnosti<sup>27</sup> žádnému pochybení nenasvědčovala a příjemce dotace nebyl podle prováděných analýz rizikový.

**Poskytovatel postupoval správně, když se rozhodl provést u příjemce dotace kontrolu na místě a eliminovat tak rizika vzešlá z podnětu. Rozhodnutí provést kontrolu na místě vycházelo i z toho, že na projektu nebyla kontrola na místě dosud provedena.**

---

<sup>27</sup> Ve smyslu řídicí kontroly.



## 6 Procesní pravidla výkonu veřejnosprávní kontroly v režimu kontrolního řádu

Podle ustanovení § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole se vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě řídí kontrolním řádem. Jak bylo uvedeno v předchozím textu, kontrolní řád nerozlišuje, zda je kontrola realizována na místě, tj. u kontrolované osoby a zpravidla v místě realizace projektu, nebo distančním způsobem jako tzv. „kontrola od stolu“. Proto se i vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly od stolu řídí kontrolním řádem.

Činnosti spojené s veřejnosprávní kontrolou lze rozdělit do tří časových období, kterými jsou přípravná fáze předcházející samotnému zahájení veřejnosprávní kontroly, realizační fáze veřejnosprávní kontroly a závěrečná fáze veřejnosprávní kontroly.

**Přípravná fáze** veřejnosprávní kontroly spočívá zejména v provádění úkonů předcházejících samotné kontrole v souladu s ustanovením § 3 kontrolního řádu a v případném vyhotovení pověření ke kontrole, rozhodne-li se poskytovatel veřejnosprávní kontroly zahájit.

**Realizační fáze** veřejnosprávní kontroly je úzce spjatá se zahájením kontroly a následným dodržováním práv a povinností kontrolovaných a kontrolujících osob při výkonu kontrolní činnosti.

**Závěrečná fáze** veřejnosprávní kontroly zahrnuje shrnutí výsledků kontroly ve formě vyhotovení Protokolu o kontrole a jejich případné projednání s kontrolovanou osobou včetně řádného vypořádání námitek a formálního ukončení kontroly.



Zdroj: CHJ MF

## 6.1 Vyhotovení pověření k veřejnosprávní kontrole

Kontrolní řád rozlišuje dvě formy pověření ke kontrole, a to písemné pověření nebo průkaz, stanoví-li tak jiný právní předpis<sup>28</sup>. Průkaz zpravidla slouží jako dlouhodobější pověření k opakovanému výkonu určité kontrolní činnosti a zvláště v případech, kdy je kontrola jedinou či jednou z hlavních činností dotčeného orgánu. Písemné pověření ke kontrole je oproti tomu užíváno ad hoc pro jednotlivé kontroly, a to i v případě opakované kontrolní činnosti, jež však není hlavní činností kontrolního orgánu.

**Poskytovatelé při výkonu kontrolní činnosti u příjemců dotací využívají zpravidla písemných pověření k jednotlivým veřejnosprávním kontrolám.** Kontrolu vykonávají fyzické osoby, které kontrolní orgán k tomuto pověřil. Pověření ke kontrole vydává v souladu s ustanovením § 4 odst. 2 kontrolního řádu vedoucí kontrolního orgánu, anebo osoba k tomu pověřená vedoucím kontrolního orgánu. Je-li při jednotlivé kontrole kontrolujících více, což je doporučenou praxí, určí nadřízená osoba kontrolujícího jednoho z nich vedoucím kontrolní skupiny.

Kontroly se vedle kontrolujících mohou v souladu s ustanovením § 6 kontrolního řádu zúčastnit také další osoby, například znalci či jiní odborní experti, popřípadě i zaměstnanci orgánu nadřízeného kontrolnímu orgánu. Rozhodnutí, zda a jaké osoby budou ke kontrole přizvány, závisí zcela na správním uvážení kontrolního orgánu. Podmínkou však je **existující vazba přizvané osoby na splnění účelu kontroly**.

Kontrolní orgán vystaví přizvané osobě pověření a poučí přizvanou osobu o jejích právech a povinnostech při účasti na veřejnosprávní kontrole. Pověření přizvané osoby slouží jako doklad k prokázání, že přizvaná osoba má právo účastnit se spolu s kontrolujícím samotného průběhu kontroly a může uplatňovat i s tím související práva, například právo vstupu či právo na seznamování se s informacemi potřebnými ke splnění účelu jejího přizvání.

Kontrolní řád neobsahuje obligatorní náležitosti písemného pověření ke kontrole. Minimální náležitosti pověření ke kontrole shrnuje například metodické doporučení Ministerstva vnitra<sup>29</sup>.

### ► Příklad dobré praxe

#### **Veřejnosprávní kontrola a přizvání odborného specialisty**

Poskytovatel financoval formou dotace restaurování historických knižních fondů, jejichž obnova vyžadovala speciální technologické postupy včetně chemických metod konzervace. Vzhledem k tomu, že poskytovatel neměl v kontrolním týmu specialistu, který by mohl posoudit kvalitu odvedených prací, přistoupil poskytovatel k využití institutu tzv. přizvané osoby v souladu s ustanovením § 6 kontrolního řádu. Poskytovatel přizvané osobě vystavil pověření ke kontrole a poučil ji o jejích právech a povinnostech.

**Poskytovatel postupoval v souladu s platnou legislativou, neboť kontrolní řád institut přizvané osoby upravuje. Vystavení pověření ke kontrole je nezbytné k prokázání příslušných oprávnění kontrolujícího vůči kontrolované osobě. Pověření ke kontrole**

<sup>28</sup> Možnost používat průkazy ve formě pověření ke kontrole musí být zakotvena přímo ve speciálním zákoně.

<sup>29</sup> Metodické doporučení k činnosti ÚSC, Doplněk č. 1 – dotazy a odpovědi, vzory, dostupné na adrese: <https://www.mvcr.cz/clanek/metodicke-materialy-k-zakonnym-zmocnenim.aspx?q=Y2hudW09NA%3D%3D>

**neupravuje vztah přizvané osoby ke kontrolnímu orgánu. Tento vztah je vždy záležitostí dohody mezi kontrolním orgánem a přizvanou osobou.**

## 6.2 Zahájení veřejnosprávní kontroly

Okamžik zahájení kontroly je zásadní skutečností, jelikož je s ním spjata zákonná úprava vzniku práv a povinností kontrolujících a kontrolovaných osob, včetně možnosti ukládání sankcí kontrolované osobě v podobě pokut za neposkytnutou součinnost. Přesné vymezení okamžiku zahájení kontroly je proto důležité zejména z důvodu právní jistoty kontrolovaných osob.

Veřejnosprávní kontrolu je dle ustanovení § 5 odst. 2 kontrolního řádu možné zahájit třemi způsoby, které jsou si navzájem rovnocenné co do účinnosti. Jejich užití se proto odvíjí od podmínek a cílů příslušné kontroly, například i v závislosti na očekávané a vyžadované spolupráci kontrolované osoby s kontrolním orgánem.

### ► Zahájení kontroly

Právní stav k 1. 1. 2023

#### Ustanovení § 5 kontrolního řádu

*(1) Kontrolní orgán zahajuje kontrolu z moci úřední.*

*(2) Kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je*

*a) **předložení pověření ke kontrole** kontrolované osobě nebo jiné osobě, která kontrolované osobě dodává nebo dodala zboží nebo ho od ní odebrala či odebírá, koná nebo konala pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytovala služby nebo její služby využívala či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílela (dále jen „povinná osoba“), jež je přítomna na místě kontroly,*

*b) **doručení oznámení o zahájení kontroly** kontrolované osobě; součástí oznámení musí být pověření ke kontrole, anebo seznam kontrolujících, nebo*

*c) **první z kontrolních úkonů** bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.*

*(3) Je-li kontrola zahájena podle odstavce 2 písm. a) nebo c) bez přítomnosti kontrolované osoby, informuje kontrolující kontrolovanou osobu o zahájení kontroly dodatečně.*

Využije-li poskytovatel jakožto kontrolní orgán způsob zahájení veřejnosprávní kontroly spočívající v doručení<sup>30</sup> Oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě (žadatel/příjemci dotace), nesmí zapomenout, že součástí oznámení musí být pověření ke kontrole nebo seznam kontrolujících.

Poskytovatel dále s ohledem na specifické okolnosti veřejnosprávní kontroly uváží, zda společně s Oznámením o zahájení kontroly kontrolované osobě předloží i písemný seznam požadavků na dílčí úkony, například předložení originální dokumentace k projektu či zakázce, popřípadě dalších výkazů a informací o projektu podpořeném z dotace. Písemný seznam požadavků

<sup>30</sup> Použije se podpůrně úprava obsažená ve správním řádu, viz § 28 kontrolního řádu.

poskytovatel může předložit i dodatečně po zahájení veřejnosprávní kontroly, například při první kontrolní návštěvě u kontrolované osoby, a dále kdykoliv v průběhu konání veřejnosprávní kontroly.

### 6.3 Práva a povinnosti kontrolujících a kontrolovaných osob

V souladu s ustanovením § 7 kontrolního řádu je kontrolující v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor s výjimkou obydlí, jež vlastní nebo užívá kontrolovaná osoba anebo jinak přímo souvisí s výkonem a předmětem kontroly, je-li to nezbytné k výkonu kontroly. Do obydlí je kontrolující oprávněn vstoupit jen tehdy, je-li obydlí užívané k podnikání nebo provozování jiné hospodářské činnosti nebo v případě, kdy se mají prostřednictvím kontroly odstranit pochybnosti o tom, zda je obydlí užívané k těmto účelům a nelze-li dosáhnout splnění účelu kontroly jinak. Vlastníci nebo uživatelé těchto prostor jsou povinni kontrolujícímu vstup umožnit.

Další práva kontrolujícího obsahuje ustanovení § 8 kontrolního řádu a povinnosti kontrolujícího jsou uvedeny v ustanovení § 9 kontrolního řádu. Práva a povinnosti kontrolované osoby jsou upraveny v ustanovení § 10 kontrolního řádu.

Práva kontrolovaných a povinných osob mají zajistit ochranu jejich oprávněných zájmů a současně zachovat potřebnou právní jistotu.

Jak uvádí Ministerstvo vnitra ve svém metodickém doporučení ke kontrolnímu řádu<sup>31</sup>, práva kontrolujících a kontrolovaných osob jsou tzv. „synallagmatická“, což znamená, že právům kontrolujících, případně přizvaných osob, zpravidla odpovídají příslušné povinnosti kontrolovaných a povinných osob a naopak povinnostem kontrolujících či přizvaných osob odpovídají práva kontrolovaných a povinných osob, viz tabulky č. 1 a 2.

**Tabulka č. 1**

| Práva kontrolované osoby  | Povinnosti kontrolující osoby  |
|---|--|
| Znát identitu kontrolujícího (požadovat předložení pověření ke kontrole a dalšího dokumentu dokládající totožnost kontrolující osoby) | Předložit pověření ke kontrole; je-li požádána, potom předloží další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření o kontrole |
| Účastnit se kontrolních úkonů   | Umožnit kontrolované osobě účast na kontrolních úkonech při výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly        |
| Namítat podjatost kontrolujícího nebo přizvané osoby  | Zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly, doložit kontrolní zjištění potřebnými doklady                                 |
|   | Šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby, povinné osoby a třetí osoby   |
|   | Vydat potvrzení o zajištěných originálních podkladech, neprodleně je vrátit, pominou-li důvody jejich zajištění                                  |

<sup>31</sup> Metodické doporučení k činnosti ÚSC č. 10 – Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), str. 22, dostupné na adrese: <https://www.mvcr.cz/clanek/metodicke-materialy-k-zakonnym-zmocnenim.aspx?q=Y2hudW09NA%3D%3D>

|  |   |
|--|---|
| Seznámit se s obsahem kontrolního spisu a protokolu o kontrole             | Vyhotovit protokol o kontrole a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě |
| Podávat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole | Vyřídit námitky   |

Zdroj: CHJ MF

**Tabulka č. 2**

| Povinnosti kontrolované osoby  | Práva kontrolující osoby  |
|--|---|
| Prokázat totožnost fyzické osoby, která je přítomna na místě kontroly  | Požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby přítomné na místě kontroly   |
| Vytvořit podmínky pro výkon kontroly a umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění, poskytovat k tomu potřebnou součinnost                     | Vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a dalších prostor  |
|  | Požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly (podklady); v odůvodněných případech zajišťovat originální podklady oproti vydání protokolu o převzetí |
|  | Požizovat obrazové nebo zvukové záznamy   |
|  | Užívat technické prostředky kontrolované osoby v míře nezbytné pro průběh kontroly  |
|  | Provádět kontrolní nákupy, odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky  |
| Podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá | Požadovat další součinnost potřebnou k výkonu kontroly  |

Zdroj: CHJ MF

## 6.4 Formulování kontrolních zjištění

Výstupem z veřejnosprávní kontroly je protokol o kontrole. Protokol o kontrole není rozhodnutím ve správním řízení ve smyslu ustanovení § 67 správního řádu. Jeho podstatou je primárně zaznamenání stavu zjištěného veřejnosprávní kontrolou, je tedy především dokumentačním, resp. informačním úkonem<sup>32</sup>.

Minimální obsahové náležitosti protokolu o kontrole jsou stanoveny v ustanovení § 12 odst. 1 kontrolního řádu (viz rovněž Příloha, Kapitola 8.2).

<sup>32</sup> Viz Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 2/2018, dostupné na adrese: <https://www.mvcr.cz/clanek/stanoviska-odk-2018.aspx>

Podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. h) kontrolního řádu je povinnou náležitostí protokolu kontrolní zjištění, které obsahuje zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označením právních předpisů, které byly porušeny, a podkladů, o které kontrolní orgán svá zjištění opírá.

Doporučená struktura kontrolního zjištění je uvedena v Příloze, viz [Kapitola 8.3](#).

## ► Otázky a odpovědi

### Jak by měla být správně formulována kontrolní zjištění v protokolu o kontrole?

Kontrolní zjištění by měla být vždy formulována co nepřesněji a pokud možno jednoznačně, aby jejich formulace nepřipouštěla více možností výkladu. V protokolu o kontrole by neměly být uváděny formulace typu:

- „Podle našeho názoru...“
- „Domníváme se, že...“
- „Pravděpodobně, nejspíš, asi mohlo dojít k...“

Je nezbytné mít na paměti, že pokud není zjištění podloženo důkazem, nejedná se o kontrolní zjištění. V případě, že nelze zjištění z objektivních důvodů podložit důkazem, ale jedná se o závažnou skutečnost, která by mohla mít negativní následek, jedná se o riziko, které je nutné v Protokolu o kontrole uvést, řádně okomentovat a případně následně postoupit k řešení správnímu orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

## 6.5 Ukončení veřejnosprávní kontroly

O provedené veřejnosprávní kontrole vypracuje kontrolní orgán ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, popřípadě ve zvláště složitých případech do 60 kalendářních dnů, protokol o kontrole.

Identifikace posledního kontrolního úkonu je na kontrolním orgánu. Posledním kontrolním úkonem se vždy rozumí úkon, který předcházela vyhotovení protokolu o kontrole, například poslední den kontroly na místě. Stanovení posledního kontrolního úkonu má klíčovou roli zejména pro stanovení počátku běhu lhůty pro vyhotovení protokolu o kontrole. Vzhledem k tomu, že se nemusí jednat o přímý kontakt kontrolujícího s kontrolovanou osobou, může být posledním kontrolním úkonem i poslední e-mailová komunikace, vyhodnocení předmětných podkladů, ukončení provedené potřebné analýzy aj.

Podstatou posledního kontrolního úkonu je, že kontrolovaná osoba by o tom, že se jedná o poslední kontrolní úkon, měla být informována, aby dokázala určit, v jakém termínu může očekávat výstup kontrolního orgánu. Pokud tedy kontrolní orgán bere za poslední kontrolní úkon takový úkon, ze kterého to nemusí být kontrolované osobě zřejmé, je vhodné, aby kontrolní orgán o této skutečnosti kontrolovanou osobu informoval. Pokud v průběhu zpracovávání kontrolního protokolu vznikne potřeba došetření určité okolnosti, a kontrolní orgán provede doplňkové šetření (vyžádání si informací, kontrolní návštěvu, atp.), pak by měl být poslední kontrolní úkon

revidován. Zároveň samozřejmě platí, že dodatečné kontrolní úkony nemohou být kontrolním orgánem prováděny účelově s cílem prodlužování termínů pro vyhotovení protokolu.

Stejnopis protokolu o kontrole doručí kontrolní orgán v souladu s ustanovením § 12 odst. 3 kontrolního řádu kontrolované osobě. Doručování probíhá podle ustanovení § 19 až 26 správního řádu. Okamžikem seznámení kontrolované osoby s protokolem o kontrole je den doručení protokolu o kontrole.

### ► Příklad špatné praxe

#### Chybné stanovení posledního kontrolního úkonu

Kontrolní orgán provedl ve dnech 24. 10. až 1. 11. 2022 kontrolu na místě, přičemž požádal kontrolovanou osobu o předložení dalších podkladů k veřejné zakázce, které však nemohly být bezprostředně předloženy z důvodu jejich archivace na detašovaném pracovišti. Kontrolovaná osoba zaslala požadované podklady dodatečně poštou dne 14. 11. 2022. Kontrolní orgán v protokolu o kontrole uvedl, že poslední kontrolní úkon byl proveden dne 1. 11. 2022.

**Kontrolní orgán chybně určil datum provedení posledního kontrolního úkonu. V tomto případě došlo k závažnému časovému nesouladu mezi posledním kontrolním úkonem a dodatečně předloženými podklady. Z protokolu o kontrole však jednoznačně vyplynulo, že dodatečně předložené podklady byly kontrolním orgánem zařazeny do spisu a byly vyhodnocovány. Kontrolní orgán měl proto označit za datum posledního kontrolního úkonu den, ve kterém provedl vyhodnocení dodatečně zaslanych podkladů a tento uvést do protokolu o kontrole.**

## 6.6 Námitky proti kontrolnímu zjištění

Kontrolovaná osoba může v souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádu podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 kalendářních dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Vedoucí kontrolní skupiny může s ohledem na rozsah kontrolního zjištění stanovit v protokolu o kontrole lhůtu delší.

Námitky musí kontrolovaná osoba podat písemně<sup>33</sup> a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Námitky musí být zdůvodněné, což znamená, že z nich musí být patrné, v čem jsou shledávány nedostatky kontrolních zjištění a proč. Je-li to možné, pak je toto odůvodnění podloženo relevantními dokumenty. Institut námitek dle ustanovení § 13 neslouží k podávání stížnosti vůči postupu kontrolního orgánu<sup>34</sup>.

<sup>33</sup> Pojem „písemně“ znamená v listinné nebo elektronické formě se zaručeným elektronickým podpisem.

<sup>34</sup> Účelem vyřizování námitek není vyřizování případných stížností na průběh kontroly či chování kontrolujících. K tomu slouží institut stížností dle § 175 správního řádu, případně uplatnění náhrady škody způsobené nesprávným úředním postupem.

## ► Příklad dobré praxe

### Zamítnutí námitek z důvodu jejich opožděného podání

Kontrolní orgán obdržel námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole, přičemž tyto námitky byly podány kontrolovanou osobou 20. kalendářní den ode dne doručení protokolu o kontrole. Vedoucí kontrolní skupiny postoupil námitky ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení nadřízené osobě, která rozhodla o jejich zamítnutí z důvodu opožděného podání, neboť v protokolu o kontrole byla uvedena lhůta pro podání námitek 15 kalendářních dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

**V tomto případě postupoval kontrolní orgán správně, neboť kontrolní řád v ustanovení § 14 odst. 2 hovoří o tom, že námitky podané opožděně jsou zamítnuty nadřízenou osobou kontrolujícího. Obdobně je postupováno rovněž u námitek, které podá neoprávněná osoba.**

Podle ustanovení § 14 kontrolního řádu, nevyhoví-li plně námitkám vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující ve lhůtě 7 kalendářních dnů<sup>35</sup> ode dne jejich doručení, vyřídí je nadřízená osoba kontrolujícího ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne. Ve zvláště složitém případě se lhůta pro vyřízení námitek nadřízenou osobou kontrolujícího prodloužuje o 30 dnů. O tomto prodloužení lhůty nadřízená osoba kontrolujícího kontrolovanou osobu předem vyrozumí.

Z písemného vyrozumění o vyřízení námitek, které je kontrolované osobě doručováno, musí být podle obecných zásad činnosti správních orgánů patrné, co bylo namítáno, jak byly námitky vypořádány a zda jim bylo či nebylo vyhověno.

Obsahem námitek může být vedle jejich zdůvodnění rovněž návrh na doplnění kontrolních zjištění, včetně podkladů, o které se kontrolní zjištění opírají. Shledá-li kontrolní orgán na základě podaných námitek nutnost provést došetření věci, provede jej a jeho výsledek se následně zaznamená v dodatku protokolu o kontrole a jeho stejnopis se doručí kontrolované osobě a přiloží k protokolu o kontrole<sup>36</sup>.

## ► Otázky a odpovědi

### Může kontrolní orgán vyhotovit tzv. dodatek k protokolu o kontrole v situaci, kdy je námitkám částečně vyhověno?

Ustanovení § 21 kontrolního řádu hovoří o povinnosti vyhotovit tzv. dodatek k protokolu o kontrole pouze tehdy, jde-li o opravu nesprávností v protokolu o kontrole (odst. 1) nebo v případě tzv. došetření věci vyžadující provedení dalších kontrolních úkonů (odst. 2 a 3). Vyhotovení dodatku k protokolu o kontrole nad rámec zákonných povinností však nezakládá nezákonný postup v rámci prováděné kontroly a porušení procesních pravidel.

Kontrolní orgán vyhotovuje písemné vyrozumění o vyřízení námitek, ze kterého je patrné, co bylo namítáno, jak byly námitky vypořádány a kterým z nich bylo či nebylo vyhověno.

<sup>35</sup> Pokud konec lhůty připadne na víkend nebo svátek, pak konec lhůty připadne na první následující pracovní den (podrobněji viz ustanovení § 40 správního řádu). Stejný postup se uplatní při počítání lhůty pro podání námitek.

<sup>36</sup> Ustanovení § 21 odst. 2 kontrolního řádu.



Zároveň s tímto vyrozuměním kontrolní orgán může nad rámec zákona zpracovat i dodatek k protokolu o kontrole, ve kterém jsou zaznamenány změny kontrolních zjištění provedené v důsledku částečného vyhovění námitkám. V takovém případě kontrolní orgán doručí stejnopis dodatku o kontrole kontrolované osobě společně s vyrozuměním o vyřízení námitek a přiloží jej k protokolu o kontrole.

Podle ustanovení § 18 kontrolního řádu je kontrola ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 kontrolního řádu.

## ► Otázky a odpovědi

### **Existuje nějaký jiný prostředek obrany proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole nebo může kontrolovaná osoba podat „pouze“ námitky?**

Jednou z možností ukončení kontroly je předání námitek k vyřízení správnímu orgánu v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 kontrolního řádu. Toto platí za podmínky, že je do vyřízení námitek zahájeno s kontrolovanou osobou správní řízení o uložení sankce nebo opatření k nápravě v přímé souvislosti se skutečností obsaženou v protokolu o kontrole a s předáním námitek souhlasí nadřízená osoba kontrolujícího. Vyřízení námitek se v takovém případě uvede v odůvodnění rozhodnutí vydaného v rámci správního řízení.

Tento způsob ukončení kontroly lze obecně uplatnit tam, kde je přímá souvislost mezi kontrolou a navazujícím správním řízením<sup>37</sup> a kde je protokol o kontrole jediným nebo hlavním podkladem pro správní rozhodnutí, přičemž lze spolu s tím očekávat, že shodné námitky by byly uplatněny i v tomto navazujícím správním řízení.

**Z výše uvedeného vyplývá, že proti kontrolnímu zjištění se lze bránit výhradně podáním námitek v souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádu. Žádný jiný prostředek, jak se bránit proti kontrolnímu zjištění, kontrolní řád nepřipouští. Samotný protokol o kontrole je konstatováním určitého stavu, přičemž následky, které toto konstatování v sobě má, jsou řešeny až v případných navazujících řízeních, při kterých jsou k dispozici příslušné opravné prostředky.**

---

<sup>37</sup> Např. správní řízení ve věci přestupku dle ustanovení § 22a zákona o územních rozpočtech.

## 7 Práce s výstupy z veřejnosprávních kontrol

### 7.1 Náprava zjištěných chyb a nedostatků a jejich kontrola

Z pohledu odstraňování zjištěných nedostatků a realizace nápravných opatření je nutné vždy rozlišit věcnou povahu zjištěných chyb a nedostatků.

Pokud jde o **zjištění, která nezakládají podezření na porušení rozpočtové kázně nebo přestupek**<sup>38</sup>, kontrolní orgán stanoví kontrolované osobě lhůtu k odstranění nebo prevenci nedostatků. Zákon o finanční kontrole výslovně stanoví, že kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem<sup>39</sup>. Opatření k odstranění nedostatků může být kontrolovanou osobou přijato i na základě její vlastní iniciativy v době před ukončením veřejnosprávní kontroly. I v takovém případě je však nezbytné, aby kontrolní orgán informaci o zjištěném nedostatku a přijetí opatření k jeho odstranění uvedl do protokolu o kontrole.

Kontrolní řád v ustanovení § 10 uvádí, že pokud o to kontrolující požádá, je kontrolovaná osoba povinna podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou. Ověření přijetí nápravných opatření může být případně i předmětem další veřejnosprávní kontroly. Účelem takové kontroly je pak zjišťování, jak kontrolovaná osoba, která zpravidla není podřízena kontrolujícímu subjektu, plní povinnosti uložené právními předpisy nebo na jejich základě, a jejich následné vynucování v případě, nejsou-li plněny dobrovolně, resp. je-li zjištěn nesoulad mezi žádoucím stavem a kontrolovaným stavem.

V případě **zjištění, která zakládají podezření na porušení rozpočtové kázně nebo přestupek**<sup>38</sup>, je nutno postupovat podle příslušných právních předpisů<sup>40</sup>. Pokud do působnosti kontrolního orgánu spadá vedle samotného provádění kontroly současně i pravomoc činit opatření vedoucí v případě jejich splnění příjemcem dotace ke zhojení porušení rozpočtové kázně, například postupy podle ustanovení § 14f rozpočtových pravidel nebo postupy podle ustanovení § 22 odst. 6 rozpočtových pravidel územních rozpočtů, potom je povinností kontrolního orgánu tyto postupy bez zbytečného odkladu aplikovat<sup>41</sup>.

Předal-li kontrolní orgán svá zjištění o nedostacích dalšímu kontrolnímu orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu, má tento kontrolní orgán v souladu s ustanovením § 19 zákona o finanční kontrole právo na písemnou informaci od dalšího kontrolního orgánu o jejich uložení a o jejich splnění, a to ve lhůtách do 3 měsíců od jejich uložení a splnění<sup>42</sup>.

---

<sup>38</sup> Společensky škodlivý protiprávní čin, který je v zákoně jako přestupek výslovně označen a který vykazuje zákonem stanovené znaky.

<sup>39</sup> Ustanovení § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

<sup>40</sup> Podle ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu předá kontrolní orgán svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

<sup>41</sup> Viz rovněž ustanovení § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

<sup>42</sup> Viz ustanovení § 19 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

## ► Otázky a odpovědi

### **Jaký je správný postup poskytovatele v případě, že na základě veřejnosprávní kontroly provedené formou kontroly na místě zjistí podezření na porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dotace?**

U zjištění učiněných poskytovatelem v rámci veřejnosprávní kontroly na místě, která mohou být porušením rozpočtové kázně v režimu rozpočtových pravidel, platí, že poskytovatel je povinen aplikovat výzvu dle § 14f rozpočtových pravidel. Aplikace výzvy je žádoucí až v době po ukončení veřejnosprávní kontroly, kdy jsou kontrolní zjištění uvedena v protokolu o kontrole tzv. „postavena najisto“. Teprve v případě, že příjemce dotace výzvě řádně nevyhoví, postupuje poskytovatel podnět na finanční úřad. Výjimkou z povinnosti aplikovat výzvu dle § 14f rozpočtových pravidel je porušení spočívající v nedodržení účelu. V těchto případech je poskytovatelem zasílán vždy podnět na finanční úřad.

U zjištění učiněných v rámci veřejnosprávní kontroly na místě, která jsou porušením rozpočtové kázně v režimu rozpočtových pravidel územních rozpočtů, platí postup spočívající v aplikaci výzvy podle § 22 odst. 6 rozpočtových pravidel územních rozpočtů.

## ► Otázky a odpovědi

### **Jaký je výklad termínu „bez zbytečného odkladu“ pro aplikaci dalších opatření.**

Jde o velmi krátkou lhůtu, již je míněno bezodkladné, neprodlené, bezprostřední či okamžité jednání směřující ke splnění povinnosti poskytovatele. Doba trvání lhůty však vždy závisí na okolnostech konkrétního případu. Zpravidla se jedná o lhůtu v řádu dnů, maximálně týdnů. Klíčový pro běh lhůty je okamžik jednoznačného prokázání zjištění.

Více informací o opatřeních aplikovatelných přímo poskytovateli v režimu rozpočtových pravidel jakožto kontrolními orgány je k dispozici v metodickém pokynu Ministerstva financí k realizaci opatření k vypořádání kontrolních zjištění<sup>43</sup>.

## **7.2 Spolupráce kontrolních orgánů a poskytování informací o veřejnosprávních kontrolách**

Kontrolní řád v ustanovení § 25 kontrolního řádu ukládá kontrolním orgánům v zájmu dobré správy vzájemně spolupracovat a koordinovat své kontroly. Požádá-li kontrolní orgán jiný kontrolní orgán nebo další orgán veřejné moci o poskytnutí údajů, informací nebo jiných kontrolních podkladů potřebných k provedení kontroly, oslovený orgán tyto údaje, informace

<sup>43</sup> Metodický pokyn CHJ č. 14 Metodika realizace opatření k vypořádání kontrolních zjištění (aplikace ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel, dostupný na adrese: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2021/metodicky-pokyn-chj-c-14--metodika-reali-40429>

a další kontrolní podklady poskytne, pokud je má k dispozici a nebrání-li tomu plnění povinností uložených jiným právním předpisem, s výjimkou povinnosti mlčenlivosti. Kontrolní řád v § 25 odst. 3 výslovně stanoví, že kontrolní orgán na požádání sdělí výsledky kontrol jinému kontrolnímu orgánu nebo orgánu veřejné moci, jestliže jsou potřebné pro výkon jeho působnosti.

Povinnost kontrolních orgánů předávat zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, vyplývá z ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu. Obdobnou právní úpravu obsahuje i zákon o finanční kontrole v ustanovení § 18 odst. 2. Tato informační povinnost se uplatňuje přímo ze zákona, není tedy potřebné, aby příslušné orgány o zasílání zjištění žádaly.

Ministerstvo financí vydalo dne 1. 7. 2022 **stanovisko CHJ č. 2/2022 k aplikaci principu jednotného auditu**<sup>44</sup>. Z tohoto stanoviska mimo jiné vyplývá, že kontrolní orgán může využívat a převzít výsledky finanční kontroly jiného kontrolního orgánu. Využívání principu jednotného auditu v rámci výkonu kontrolní činnosti je dobrou praxí a projevem zásady dobré správy a zásady spolupráce správních orgánů. Posouzení rozsahu a způsobu využití výsledků finanční kontroly od jiného kontrolního orgánu je vždy v kompetenci odpovědného kontrolního orgánu.

Kontrolní řád nestanovuje formu a náležitosti zasílaných zjištění. V této souvislosti upozorňujeme na **metodický pokyn Ministerstva financí k předávání informací a podnětů na orgány finanční správy**<sup>45</sup>, který upravuje postupy v předávání kontrolních zjištění spočívajících v podezření na porušení rozpočtové kázně v režimu rozpočtových pravidel.

#### ► Příklad dobré praxe

##### **Poskytnutí výsledků kontroly jinému kontrolnímu orgánu**

Poskytovatel vyhověl žádosti o poskytnutí výsledků kontroly provedené na veřejné zakázce u projektu podpořeného finančními prostředky z jím spravovaného programu. Žádost předložil jiný poskytovatel jakožto kontrolní orgán spravující jiný dotační program. Sdělení výsledků kontrol bylo odůvodněno potřebou disponovat těmito informacemi pro výkon vlastní působnosti, neboť kontrolovaný subjekt realizoval obdobné veřejné zakázky v rámci vícero programů.

**Poskytovatel postupoval správně. Kontrolní řád v § 25 odst. 3 výslovně stanoví, že kontrolní orgán na požádání sdělí výsledky kontrol jinému kontrolnímu orgánu nebo orgánu veřejné moci, jestliže jsou potřebné pro výkon jeho působnosti. Oslovený kontrolní orgán tyto údaje, informace a další kontrolní podklady poskytne, pokud je má k dispozici a nebrání-li tomu plnění povinností uložených jiným právním předpisem, s výjimkou povinnosti mlčenlivosti.**

<sup>44</sup> Stanovisko CHJ č. 2/2022 k aplikaci principu jednotného auditu, dostupné na adrese: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2022/stanovisko-chj-c-2-2022-k-aplikaci-princ-48102/>

<sup>45</sup> Metodický pokyn CHJ č. 4 Metodika předávání informací a podnětů na orgány Finanční správy ČR, dostupný na adrese: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2017/metodicky-pokyn-chj-c-4--metodika-predav-30414?share=twitter>

## 8 Přílohy

### 8.1 Způsoby výkonu kontroly v jednotlivých fázích dotačního projektu

| Řídicí kontrola nebo jiné úkony předcházející kontrole  | Kontrola na místě nebo od stolu dle kontrolního řádu  |   |
|---|---|---|
| <i>Fáze dotačního projektu</i>  |   |   |
| <b>▼ PODÁNÍ ŽÁDOSTI O PODPORU</b>   |   |   |
| <b>DOBA PŘED VYDÁNÍM/ UZAVŘENÍM PRÁVNÍHO AKTU O POSKYTNUTÍ/ PŘEVODU PODPORY</b>   |   |   |
| Ověření žádostí o poskytnutí finanční podpory v rámci procesu hodnocení <sup>46</sup> , detekce indikátorů podvodu.   | Ověření skutečného stavu připravenosti žadatele/projektu a pravdivosti údajů u žádosti o poskytnutí finanční podpory <sup>47</sup> .            | Kontrola skutečného stavu připravenosti žadatele/projektu a pravdivosti údajů v žádosti o poskytnutí podpory <sup>48</sup> , detekce indikátorů podvodu.  |
| <b>▼ ZAHÁJENÍ REALIZACE PROJEKTU - DATUM UVEDENÉ V PRÁVNÍM AKTU VYDANÉM/UZAVŘENÉM POSKYTOVATELEM</b>  |   |   |
| <b>DOBA REALIZACE PROJEKTU</b>  |   |   |
| Ověření průběžných a závěrečných zpráv o realizaci projektu včetně všech jejich příloh, tj. žádostí o platbu a všech podkladů stanovených poskytovatelem, hodnocení informace o | Ověření skutečného stavu realizace projektu a správnosti údajů uvedených ve zprávách o realizaci projektu (průběžná, závěrečná) <sup>47</sup> . | Kontrola skutečného stavu realizace projektu oproti údajům uvedeným ve zprávách o realizaci projektu (průběžná, závěrečná) <sup>50</sup> , detekce indikátorů podvodu, šetření podezření na nesrovnalost u finančních prostředků EU/FM. |

<sup>46</sup> Jedná se o předběžnou řídicí kontrolu, nikoliv však o samotné hodnocení kritérií hodnotiteli

<sup>47</sup> Je-li nutné ověřit některé skutečnosti přímo na místě realizace projektu.

<sup>48</sup> Před vydáním doporučení k poskytnutí finanční podpory dle nastavených pravidel, je-li nutné zkontrolovat některé skutečnosti přímo u žadatele.

<sup>50</sup> Četnost kontrol se řídí dle pravidel analýz rizik nastavených poskytovatelem na základě Strategie řízení rizik a výsledků průběžného vyhodnocování dat získaných při monitorování projektů.

pokroku realizace<sup>49</sup> včetně příloh, detekce indikátorů podvodu.

**▼ UKONČENÍ FINANČNÍ REALIZACE PROJEKTU - DATUM UVEDENÉ V PRÁVNÍM AKTU VYDANÉM/UZAVŘENÉM POSKYTOVATELEM**

**DOBA UDRŽITELNOSTI**

Ověření průběžných a závěrečných zpráv o udržitelnosti projektu, včetně příloh stanovených poskytovatelem, detekce indikátorů podvodu.

Ověření skutečného stavu plnění podmínek stanovených právním aktem a správnosti údajů uvedených ve zprávách o udržitelnosti projektu<sup>47</sup>.

Kontrola skutečného stavu plnění podmínek stanovených právním aktem o poskytnutí/převodu podpory oproti údajům uvedeným ve zprávách o udržitelnosti projektu<sup>50</sup>, detekce indikátorů podvodu, šetření podezření na nesrovnalost u finančních prostředků EU/FM.

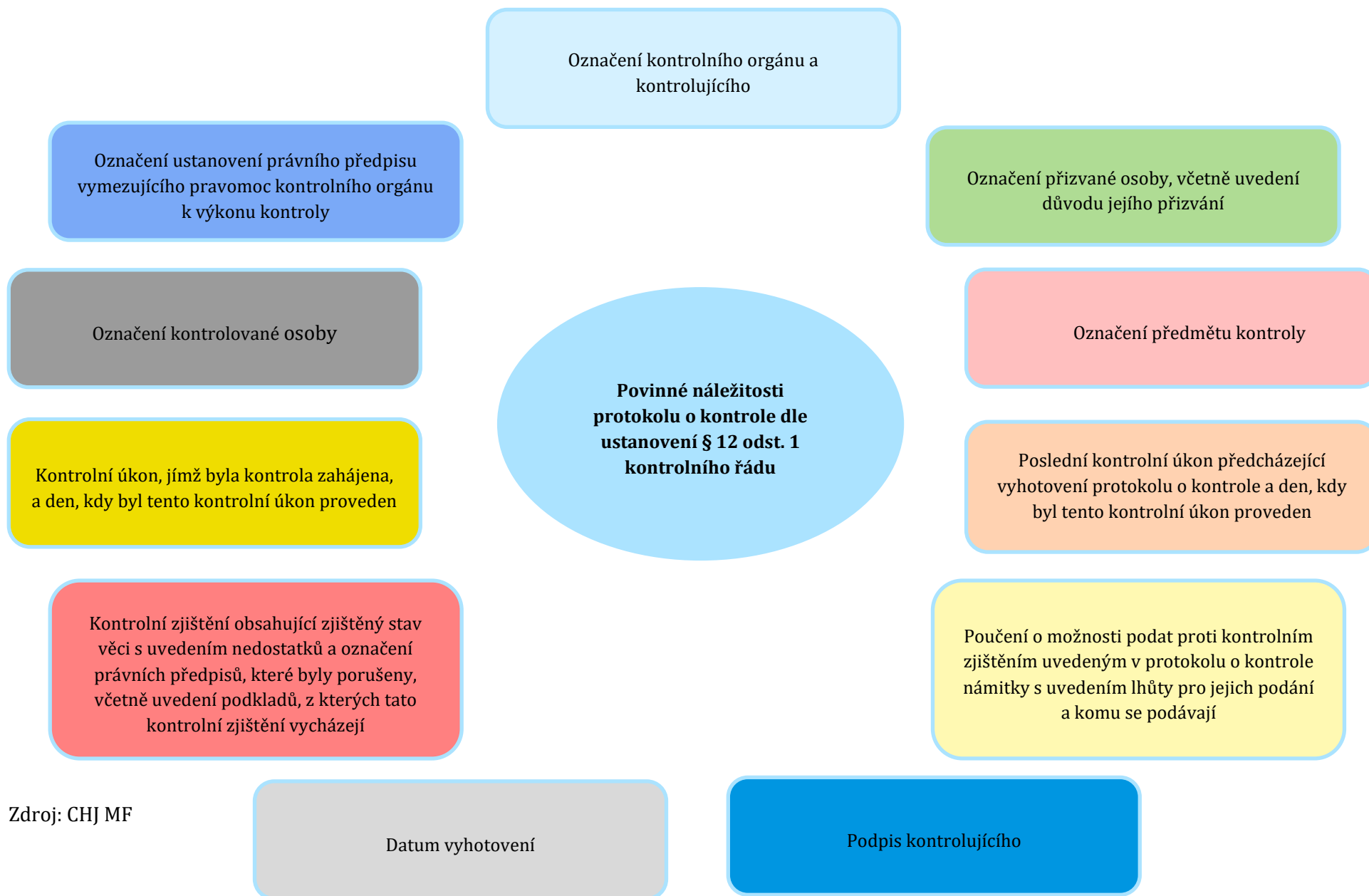
**▼ KONEC DOBY UDRŽITELNOSTI - DATUM UVEDENÉ V PRÁVNÍM AKTU VYDANÉM/UZAVŘENÉM POSKYTOVATELEM**

Dodatečná kontrola ověření skutečného stavu plnění podmínek stanovených právním aktem o poskytnutí/převodu podpory oproti údajům uvedeným ve zprávách o udržitelnosti projektu, zpravidla na základě obdrženého podnětu.

Zdroj: CHJ MF

<sup>49</sup> Včetně vydaného změnového právního aktu.

## 8.2 Povinné náležitosti protokolu o kontrole



Zdroj: CHJ MF

### 8.3 Doporučená struktura kontrolního zjištění

| POLOŽKA                                  | POPIS   |
|--|---|
| <b>Název zjištění</b><br>č. x            | Krátký, přesný a jednoznačný název kontrolního zjištění vystihující podstatu zjištěné skutečnosti.  |
| <b>Kritérium</b>                         | Stanovení konkrétní kontrolované povinnosti s označením ustanovení právního předpisu, ze kterého tato povinnost vyplývá - zákon, směrnice, pokyny (uvedení konkrétního paragrafu).  |
| <b>Popis zjištění a jeho vyhodnocení</b> | Zjištěný postup kontrolované osoby ve vztahu ke kontrolované povinnosti.<br>Vyhodnocení postupu kontrolované osoby buďto v souladu s kontrolovanou povinností, nebo v rozporu s ní.   |
| <b>Důkaz</b>                             | Identifikace podkladů, které zjištění dokládají (faktura/ stanovisko/ smlouva/ ...).  |
| <b>Uvedení příčiny a důsledku</b>        | Popis došetření příčiny vzniku stavu s uvedením jeho důsledků.  |
| <b>Informace o dalším postupu</b>        | Bez finančního dopadu / Opatření k odstranění nedostatků / Preventivní opatření k zamezení opakovaného výskytu / Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (poskytovatel, finanční úřad aj.) <sup>51</sup> . |

Zdroj: CHJ MF

---

<sup>51</sup> Plní-li kontrolní orgán pouze oznamovací povinnost, musí být z konstrukce a popisu kontrolního zjištění naprosto zřejmé, vůči komu bude oznamovací povinnost plněna a v jakém rozsahu a tento rozsah kontrolního zjištění je oficiálním podkladem pro navazující řízení v kompetenci příslušného orgánu veřejné správy.



**2023**  
**Ministerstvo financí ČR**  
Sekce Finanční řízení a audit  
Odbor Centrální harmonizační jednotka