



## STANOVISKO

### ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 3 /2019

#### Dotaz

Je provedení výdaje, před nímž nebyla provedena předběžná řídicí kontrola v souladu se zákonem o finanční kontrole, porušením rozpočtové kázně?

#### ZAŘAZENÍ DOTAZU

<b>PRÁVNÍ PŘEDPIS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů</li></ul>
<b>SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů</li><li>zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů</li><li>vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb.</li></ul>
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	řídicí kontrola, porušení rozpočtové kázně, neoprávněný výdej
<b>DATUM ZPRACOVÁNÍ</b>	17. 12. 2019
<b>ZPRACOVATEL</b>	Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

#### Stanovisko

**Neprovedení schvalovacího procesu řídicí kontroly u výdajové operace nezakládá porušení rozpočtové kázně. Porušením rozpočtové kázně je neoprávněné použití peněžních prostředků. Neoprávněným použitím prostředků je mimo jiné výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem. Neprovedení předběžné řídicí kontroly u výdajových operací je porušením zákona**

**o finanční kontrole. Toto porušení zákona se ale nevztahuje na samotné provedení výdaje, tudíž nemůže zakládat porušení rozpočtové kázně.**

**Odůvodnění:**

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále je „zákon o finanční kontrole“) stanoví v ustanovení § 26 orgánům veřejné správy povinnost provedení schvalovacího procesu předběžné řídicí kontroly u výdajových a příjmových operací. Podrobnosti schvalovacího procesu jsou upraveny v ustanoveních § 10 a následujících prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Institut porušení rozpočtové kázně je upraven v ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“), a v ustanovení § 22 a § 28 odst. 10 a následující zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“).

Porušením rozpočtové kázně je zejména neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu nebo peněžních prostředků poskytnutých jako dotace nebo návratná finanční výpomoc z rozpočtu územního samosprávného celku. Pod pojmem neoprávněné použití se rozumí **výdej<sup>1</sup>, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem** (viz ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel) **nebo použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem** (viz ustanovení § 22 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Porušení povinnosti stanovené právním předpisem přitom musí pro naplnění definice neoprávněného použití peněžních prostředků souviset přímo s provedením výdaje, například uzavřením smlouvy s externím subjektem na poskytnutí služeb, které dle zákona musí poskytovat zaměstnanec orgánu veřejné správy.

Zákon o finanční kontrole upravuje pouze schvalovací proces řídicí kontroly, který by měl předcházet provedení výdajové operace. Výstupem schvalovacího procesu jsou zejména podklady pro rozhodnutí o vzniku závazku (například uzavření smlouvy) a pro provedení platby za vzniklý závazek (například proplacení faktury).

V případě neprovedení schvalovacího procesu řídicí kontroly u výdajových operací se porušení zákona o finanční kontrole vztahuje pouze na přípravu výdajové operace

---

<sup>1</sup> Rozpočtová pravidla používají pojem „výdej“ (viz ustanovení § 3 písm. e)). Zákon o finanční kontrole používá pojem „výdaj“ (viz ustanovení § 2 písm. i)). Pro účely tohoto stanovisko není rozlišení těchto pojmů relevantní.

uvnitř orgánu veřejné správy. Porušení zákona o finanční kontrole se tedy nevztahuje na vznik závazku nebo provedení platby za vzniklý závazek.

**Skutečnost, že orgán veřejné správy neprovede před výdajovou operací schvalovací proces řídicí kontroly, sama o sobě nezakládá porušení rozpočtové kázně.**