

**Přehled doporučených vzorů písemností
používaných při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě
a následných opatření s touto kontrolou souvisejících**

- Vzor č. 1 - Oznámení o zahájení kontroly
- Vzor č. 2 - Zápis o zahájení kontroly
- Vzor č. 3 - Pověření kontrolujících k vykonání kontroly
- Vzor č. 4 - Rozhodnutí kontrolního orgánu o vyloučení osob z účasti na kontrole na základě podjatosti
- Vzor č. 5 - Žádost o poskytnutí informace
- Vzor č. 6 - Potvrzení o zajištění dokladů kontrolované osoby
- Vzor č. 7 - Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu
- Vzor č. 8 - Sdělení o zahájení správního řízení
- Vzor č. 9 - Rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty
- Vzor č. 10 - Rozhodnutí o uložení pokuty za maření veřejnosprávní kontroly na místě
- Vzor č. 11 - Rozhodnutí o uložení pokuty za nepřijetí nebo neplnění opatření k nápravě nedostatků
- Vzor č. 12 - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě
- Vzor č. 13 - Rozhodnutí o námitkách vedoucího kontrolního orgánu
- Vzor č. 14 - Rozhodnutí o námitkách kontrolního pracovníka

Oznámení o zahájení kontroly

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby
Název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby

Oznámení o zahájení kontroly

Vážený pane (paní) ministře (ministřyně),
předsedo (předsedkyně),
řediteli (ředitelko),
starosto (starostko), apod.

v rámci výkonu kontrolní činnosti /označení kontrolního orgánu/ bude dne zahájena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, veřejnosprávní kontrola na místě (dále jen „kontrola“) u /označení kontrolované osoby/.

Předmětem kontroly bude (stručně vyjádření např.: prověření dokladů o přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly podle § 7 zákona o finanční kontrole, hospodaření s veřejnými prostředky /označení kontrolované osoby/ ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole).

V této souvislosti Vás žádám o zajištění přítomnosti Vámi pověřeného zástupce k projednání bližších podrobností týkajících se předložení pověření ke kontrole, určení kontaktních osob za Váš úřad pro koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny, vytvoření základních podmínek k výkonu kontroly a součinnosti kontrolované osoby ve smyslu § 12 a 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v den zahájení kontroly na hod. na Vaší adrese. Za kontrolní orgán jsem pověřil k projednání uvedených otázek paní (pana) /funkce/.

S pozdravem

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

Poznámky:

- podle čl. 3 bod 3 pokynu „Kontrolující oznámí podle § 12 odst. 2 písm. a) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole zahájení kontroly kontrolované osobě. Forma oznámení není zákonem stanovena. Pokud to kontrolující považuje za potřebné zejména z důvodu zajištění podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon kontroly, učiní tak předem např. oznamovacím dopisem.“
Zajištění informovanosti kontrolované osoby v dostatečném předstihu umožňuje této osobě splnit povinnosti podle § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole k vytvoření základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení a tím i podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon kontroly. Postup k oznámení o vykonání kontroly v den zahájení kontroly současně s předložením písemného pověření kontrolujících zvolí kontrolující v případě, že informování kontrolované osoby předem by mohlo vést ke zmaření účelu kontroly. Časově dispozice k oznámení o vykonání kontroly kontrolované osobě je oprávněn

určit kontrolující na základě konkrétních cílů a předmětu kontroly (například náhlé inventury skladových zásob nebo pokladní hotovosti).

VZOR č. 2

Zápis o zahájení kontroly

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

Z á p i s o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“)

Dne byla zahájena podle § 14 č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kontrola, která bude vykonána podle tohoto zákona u

/název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/

Zahájení kontroly se zúčastnili:

za kontrolovanou osobu

..... - vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby
..... - další zaměstnanci kontrolované osoby

za kontrolní orgán

..... - zástupce kontrolního orgánu pověřený jeho vedoucím k zahájení kontroly
..... - vedoucí kontrolní skupiny

1. Zástupce kontrolního orgánu pověřený jeho vedoucím k zahájení kontroly (zpravidla vedoucí zaměstnanec specializovaného kontrolního útvaru) představil vedoucímu (*pověřenému zástupci*) kontrolované osoby vedoucího a členy kontrolní skupiny. Dále seznámil přítomné za kontrolovanou osobu s předmětem kontroly /*stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole včetně konkrétních cílů kontroly*/, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole /*viz zejména § 13, § 14 odst. 2/*, s oprávněními a povinnostmi vedoucího a členů kontrolní skupiny a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 12 a § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
2. Vedoucí kontrolní skupiny oznámil ve smyslu § 12 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole oficiálně zahájení kontroly a předložil vedoucímu (*pověřenému zástupci*) kontrolované osoby písemné pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolní skupiny při výkonu kontroly.
3. Vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby informoval kontrolující o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a uvedl jako pověřenou osobu pana (-í)

.....
(jméno, příjmení, funkce)

odpovědnou za koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny.

Zápis byl vyhotoven ve shora uvedený den zahájení kontroly ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž stejného dne jeden výtisk tohoto zápisu převzala kontrolovaná osoba a jeden výtisk tohoto zápisu převzal kontrolní orgán. Tyto skutečnosti potvrzují

za kontrolovanou osobu :

.....
Podpis vedoucího (*pověřeného zástupce*) kontrolované osoby

za kontrolní orgán :

.....
Podpis zástupce kontrolního orgánu
pověřeného jeho vedoucím k zahájení kontroly

VZOR č. 3

Pověření kontrolujících k vykonání kontroly

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

Počet výtisků:

V dne

P o v ě ř e n í č :

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů

p o v ě ř u j i

pana (paní)č. služebního průkazu - vedoucí(ho) kontrolní skupiny,

pana (paní)č. služebního průkazu - člena(ku) kontrolní skupiny,

aby vykonali

veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“),

jejímž předmětem je

.....
*(stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky
ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)*

u
/název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/

Kontrola bude provedena na základě ustanovení § 7 (8-10) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a v souladu s částí třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

.....
*(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu,
případně pověřeného zaměstnance)*

(úřední razítko)

Poznámky:

- Vedoucím kontrolního orgánu se rozumí vedoucí orgánu veřejné správy s kontrolní působností podle § 7 až 10 zákona o finanční kontrole.
- Náležitosti písemného pověření nejsou v zákoně o finanční kontrole ani v kontrolním řádu výslovně upraveny. Proto se v čl. 3 bod 6 pokynu doporučuje zejména uvádět označení kontrolního orgánu, kontrolované osoby, předmětu kontroly, datum vystavení pověření, jména kontrolujících, čísla služebních průkazů k prokázání příslušnosti ke kontrolnímu orgánu, razítko kontrolního orgánu a podpis jeho vedoucího.

VZOR č. 4

Rozhodnutí kontrolního orgánu o vyloučení osob z účasti na kontrole na základě podjatosti

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Rozhodnutí :

Ve smyslu (uveďte se § 7, 8, 9 nebo 10) a § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 13 odst. 1 citovaného zákona a § 10 odst. 4 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsem rozhodl dne t a k t o :

Zaměstnanci /název kontrolního orgánu/ pan č. služebního průkazu, který vykonává veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“) u /název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/ na základě písemného pověření kontrolního orgánu č., ze dne (dále jen „kontrolující“) se toto pověření ukončuje dnem následujícím pod dni přijetí tohoto rozhodnutí.

Odůvodnění:

1. varianta

Na základě přezkoumání skutečností, oznámených kontrolujícím dne, týkajících se *(vyjádření podstaty ukončeného nebo trvajících právního či jiného vztahu kontrolujícího ke kontrolované osobě nebo k předmětu kontroly, anebo pravděpodobnosti vzniku takového vztahu v budoucím období s bližším uvedením okolností, které vzbuzují nebo mohou vzbudit důvodné pochybnosti o objektivitě kontrolujícího při výkonu této kontroly)* jsem shledal u kontrolujícího důvody ke střetu veřejného zájmu se zájmy osobními ve smyslu § 12 zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na možnou podjatost kontrolujícího. Proto jsem rozhodl tak jak je uvedeno ve výroku.

2. varianta

Přezkoumáním skutečností, oznámených kontrolovanou osobou dne, týkajících se *(vyjádření podstaty ukončeného nebo trvajících právního či jiného vztahu kontrolujícího ke kontrolované osobě nebo k předmětu kontroly, anebo pravděpodobnosti vzniku takového vztahu v budoucím období s bližším uvedením okolností, které vzbuzují nebo mohou vzbudit důvodné pochybnosti o objektivitě kontrolujícího při výkonu této kontroly)* jsem neshledal u kontrolujícího důvody ke střetu veřejného zájmu se zájmy osobními ve smyslu § 12 zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na možnou podjatost kontrolujícího. Proto jsem rozhodl tak jak je uvedeno ve výroku *(v této variantě výrok bude opačný)*.

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí nelze podat samostatné odvolání (§ 10 odst. 5 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole).

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

Rozdělovník:

Poznámky

V čl. 4 pokynu je uvedena následující pravidlo:

- O podjatosti kontrolujícího rozhodne podle § 10 odst. 4 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole vedoucí kontrolního orgánu nebo jím pověřený zaměstnanec bez zbytečného odkladu, přičemž se doporučuje v zájmu jeho právní jistoty a právní jistoty kontrolované osoby písemná forma tohoto rozhodnutí. Proti rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu o podjatosti nelze podle § 10 odst. 6 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole podat samostatné odvolání.

Žádost o poskytnutí informace

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

Výtisk č.:

Počet výtisků:

V dne

Pan (paní)

.....
(jméno, příjmení)

.....
(funkce)

.....
(Název a adresa kontrolované osoby)

Věc: Žádost o poskytnutí informace

V souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů s odkazem na § 11 písm. d) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, Vás žádám o poskytnutí pravdivých a úplných informací,

....., které souvisejí s vykonávanou veřejnoprávní kontrolou na místě u

tj. *(stručné vyjádření předmětu kontroly např.: prověření dokladů o přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly podle § 7 zákona o finanční kontrole, hospodaření s veřejnými prostředky /označení kontrolované osoby/ ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole), ve věci*

.....
.....
(uvést konkrétní dotazy)

a to v termínu

Pokud uvedenou povinnost nesplníte, upozorňuji Vás na možnost uložení pořádkové pokuty podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

.....
(jméno, příjmení a podpis vedoucí(ho) kontrolní skupiny/kontrolního pracovníka)

Poznámky

- V zájmu rychlého a úsporného průběhu kontroly je kontrolující oprávněn podle bodu 1 písm. (d) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole požadovat informace o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech od kontrolovaných osob. Lze předpokládat, že takové informace nebude ve všech případech moci sdělit osoba oprávněná jednat za kontrolovanou osobu v potřebném rozsahu, neboť je nebude znát. Její povinností však bude podle § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole poskytnout součinnost odpovídající oprávněním kontrolujícího, například zajistit zbavení mlčenlivosti zaměstnance k poskytnutí podrobných informací kontrolujícímu. Tento postup je plně v souladu se zásadou, podle které kontrolní orgán nezasahuje do řídicí činnosti kontrolované osoby (viz poznámky k čl. 5 pokynu).

- Žádost je nutno průkazně doručit adresátovi (tj. adresátovi předat a předání nechat jím potvrdit na kopii žádosti; v případě doručení poštou, adresovat do vlastních rukou).
- Obdobně nutno postupovat při uplatnění dalších oprávnění kontrolujících (§ 11 písm. a), b), c), e) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole).

VZOR č. 6

Potvrzení o zajištění dokladů kontrolované osoby

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Pan (paní)

.....
(jméno, příjmení)

.....
(funkce)

.....
(Název a adresa kontrolované osoby)

Věc: Potvrzení o zajištění dokladů kontrolované osoby

V souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 11 písm. e) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole přebírám tyto doklady

.....
(uvedou se doklady, které kontrolující zajišťuje – označení dokladů, počet listů)

Zároveň ponechávám kopie výše uvedených převzatých dokladů.

.....
(jméno, příjmení a podpis kontrolujícího)

Potvrzení o zajištění dokladů a kopie zajištěných dokladů dne.....převzal:.....
(jméno, příjmení, funkce, podpis)

Poznámky

- Za odůvodněné případy při přijímání nezbytných opatření k zajištění dokladů nebo jejich částí v případech podle čl. 5 bod 1 písm. (e) pokynu se považují zejména případy, kdy u kontrolované osoby hrozí jejich ztráta, zničení, poškození nebo zneužití (odcizení, znehodnocení nebo pozměnění originálů dokladů). Je na uvážení kontrolujícího, zda konkrétní okolnosti vedou k takovému rozhodnutí. Jako opatření připadá v úvahu odebrání dokladů kontrolované osobě s písemným potvrzením (viz poznámky k čl. 5 pokynu).

VZOR č. 7

Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu

(Název a sídlo kontrolního orgánu)

č.j. /

V..... dne

Policie ČR – Krajský úřad vyšetřování
(Státní zastupitelství)
k rukám

(adresa úřadu)

Věc: Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu

V souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 24 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole plní (název kontrolního orgánu) oznamovací povinnost stanovenou mu § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád, ve znění změn a doplňků (dále jen „trestní řád“) a sděluje, že byly zjištěny skutečnosti zakládající podezření ze spáchání trestného činu (název paragrafu zvláštní části trestního zákona, uvozující skutkovou podstatu trestného činu např. porušování pravidel hospodářského styku, zneužití pravomoci veřejného činitele).

Při veřejnosprávní kontrole na místě u /název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/, jejímž předmětem je /stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole, konkrétně použití veřejné finanční podpory (viz forma v § 2 písm. j) zákona o finanční kontrole např. dotace) z veřejného (státního, územního) rozpočtu/, bylo zjištěno

.....
.....
(přesný popis události (jednání) u kontrolované osoby, které mělo za následek porušení právního předpisu v oblasti finančního práva (např. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) a charakteristika indikátorů této události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního trestného činu)

Skutečnosti, které odůvodňují podezření ze spáchání uvedeného trestného činu:

.....
(bližší popis mechanismu události (jednání) kontrolované osoby s časovými údaji a doklady, které tento mechanismus skutkového děje potvrzují s odvoláním na navrhované důkazy kontrolního orgánu)

Seznam dokladů, odůvodňujících podezření kontrolního orgánu ze spáchání trestného činu:

1.
 2.
 3.
 4.
- (Např. rozhodnutí o poskytnutí veřejné finanční podpory, faktury, posudek přízvané osoby, fotokopie části protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly)

Současně Vás žádám o potvrzení převzetí zasláného materiálu a o vyrozumění (název kontrolního orgánu) ve smyslu § 158 odst. 1 trestního řádu o učiněných opatřeních.

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

Přílohy: dle textu oznámení

Poznámky

- Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu se zasílá místně příslušnému státnímu zastupitelství nebo útvaru Policie ČR, tj. v jehož územní působnosti k podezření ze spáchání trestného činu došlo.

VZOR č. 8

Sdělení o zahájení správního řízení

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Pan (paní)

.....
(jméno, příjmení)

.....
(funkce)

.....
(Název a adresa kontrolované osoby)

Věc: Sdělení o zahájení správního řízení

Vážený (-á) pane (paní),

Sdělují Vám podle § 46 zákona č. 500/2004 Sb., o správním řízení, že *(název kontrolního orgánu)* zahajuje správní řízení o uložení pořádkové pokuty podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jehož jste účastníkem.

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

Poznámky

- Stejně se postupuje i o uložení pokuty podle § 17 a 20 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).
- Sdělení je nutno průkazně doručit adresátovi (tj. adresátovi předat a předání nechat jím potvrdit na kopii sdělení; v případě doručení poštou, adresovat do vlastních rukou).

VZOR č. 9

Rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Rozhodnutí :

(Název kontrolního orgánu) jako věcně příslušný správní orgán podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, rozhodl dne t a k t o :

Panu (paní) (jméno a příjmení)
nar., bytem
zaměstnanému (- né)

se ukládá

podle § 19 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, pořádková pokuta ve výši Kč za nesplnění povinnosti uložené v § 14 cit. zákona, kterou je povinný (-á) zaplatit na účet kontrolního orgánu č., var. symbol u (název peněžního ústavu) , a to do 15 dnů od právní moci tohoto rozhodnutí.

Odůvodnění:

.....
.....
.....
(uvede se konkrétní jednání zaměstnance kontrolované osoby při veřejnosprávní kontrole na místě ,vykonávané (název kontrolního orgánu), kterým uvedený zaměstnanec způsobil, že kontrolovaná osoba porušila stanovenou povinnost podle § 14 cit. zákona zejména neposkytnutím součinnosti odpovídající oprávněním kontrolujících ve smyslu § 11 cit. zákona)

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat v termínu do 15 dnů ode dne doručení (podat rozklad) k (uvede se název a adresa správního orgánu, nejbližší vyššího stupně nadřízeného správnímu orgánu, který napadené rozhodnutí vydal, a to prostřednictvím (uvede se kontrolní orgán, který napadené rozhodnutí vydal).
(Proti rozhodnutí ústředního orgánu státní správy, vydanému v prvním stupni, se podává rozklad u tohoto orgánu)

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

VZOR č. 10

Rozhodnutí o uložení pokuty za maření veřejnosprávní kontroly na místě

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Rozhodnutí :

(Název kontrolního orgánu) jako věcně příslušný správní orgán podle § 17 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, rozhodl dne t a k t o :

.....
(Název a adresa kontrolované osoby)

se ukládá

podle § 17 odst. 1 cit. zákona pokuta ve výši Kč za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě za nezajištění plnění povinností podle § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterou je povinná osoba zaplatit na účet kontrolního orgánu č., var. symbol u (název peněžního ústavu), a to do 15 dnů od právní moci tohoto rozhodnutí.

Odůvodnění:

.....
.....
(uvede se konkrétní jednání kontrolované osoby při veřejnosprávní kontrole na místě, vykonávané (název kontrolního orgánu), kterým uvedená kontrolovaná osoba porušila stanovenou povinnost podle § 14 cit. zákona zejména neposkytnutím součinnosti odpovídající oprávněním kontrolujících ve smyslu § 11 cit. zákona a nezajistila její plnění ani v dodatečně stanovené lhůtě a nedosáhlo-li se toho ani opakovaným ukládáním pořádkových pokut fyzickým osobám podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat v termínu do 15 dnů ode dne doručení k (uvede se název a adresa správního orgánu, nejbližší vyššího stupně nadřízeného správnímu orgánu, který napadené rozhodnutí vydal, a to prostřednictvím (uvede se kontrolní orgán, který napadené rozhodnutí vydal).
(Proti rozhodnutí ústředního orgánu státní správy, vydanému v prvním stupni, se podává rozklad u tohoto orgánu)

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

Poznámky

- Ustanovení o pokutě za maření kontroly je výjimečným opatřením z důvodu veřejného zájmu, kdy se kontrolní orgán nemůže domoci u kontrolované osoby svého zákonem stanoveného oprávnění k vykonání kontroly. Jedná se o krajní případy, kdy kontrolovaná osoba neplní základní zákonem stanovené povinnosti (znemožnění přístupu do objektu, nepředložení dokladů apod.). Tímto jednáním máří vykonání kontroly. Motivem maření kontroly může být i získání času pro zakrytí nezákonných machinací nebo jiné trestné činnosti. Tato úprava úzce souvisí s úpravou o ukládání pořádkových pokut fyzickým osobám, které způsobily, že kontrolovaná osoba nesplnila některou ze zákonem stanovených povinností, a to ani po opakovaném uložení pořádkové pokuty fyzické osobě, která vykonání kontroly znemožnila, aniž vedoucí kontrolované osoby zjednal nápravu. V takovém případě ukládání pořádkových pokut fyzické osobě nesplnilo účel zajistit nerušený průběh kontroly a zamezit bezdůvodným průtahům bránícím hospodárnému a efektivnímu průběhu

kontroly s důsledkem bezprostředně hrozícího zmaření jejího výkonu. V tomto stadiu kontrolní orgán může přistoupit k vymáhání splnění povinnosti kontrolovanou osobou důraznějšími prostředky.
Výše pokuty pro maření kontroly je nutno zdůvodnit závažností, dobou trvání a následky jejího protiprávního jednání.

VZOR č. 11

Rozhodnutí o uložení pokuty za nepřijetí nebo neplnění opatření k nápravě nedostatků

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Rozhodnutí :

(Název kontrolního orgánu) jako věcně příslušný správní orgán podle § 20 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, rozhodl dne t a k t o :

.....
(Název a adresa kontrolované osoby)

se ukládá

podle § 20 odst. 1 cit. zákona pokuta ve výši Kč za nepřijetí opatření k nápravě nedostatků, kterou je povinná osoba zaplatit na účet kontrolního orgánu č., var. symbol u (název peněžního ústavu) , a to do 15 dnů od právní moci tohoto rozhodnutí.

Odůvodnění:

.....
.....
.....
(uvede se konkrétní neplnění povinnosti kontrolované osoby, uložené jí v § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole s údaji o škodlivých důsledcích tohoto trvajícího stavu)

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat v termínu do 15 dnů ode dne doručení k (uvede se název a adresa správního orgánu, nejbližší vyššího stupně nadřízeného správnímu orgánu, který napadené rozhodnutí vydal, a to prostřednictvím (uvede se kontrolní orgán, který napadené rozhodnutí vydal).
(Proti rozhodnutí ústředního orgánu státní správy, vydanému v prvním stupni, se podává rozklad u tohoto orgánu)

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

Poznámky

- V případech, kdy kontrolní orgán zjistí, že kontrolovaná osoba opatření k nápravě zjištěných nedostatků nepřijala, nebo toto opatření nesplnila v závazných termínech, je oprávněn ji pokutovat až do výše 1 000 000 Kč. K tomuto opatření přistoupí zpravidla na základě kontrolních zjištění při následné kontrole zpravidla po nesplnění informační povinnosti kontrolované osoby, která spolehlivě prokazují, že tato osoba nepřijala účinná opatření k nápravě nebo je neplní. Rozhodujícím hlediskem při stanovení výše pokuty je vždy míra negativního dopadu nečinnosti kontrolované osoby na plnění úkolů veřejné správy.

VZOR č. 12

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „kontrola“)

u /název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby/,

s předmětem
/stručné vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole včetně konkrétních cílů kontroly/

za období od do

včetně míst (uvedou se místa, která jsou odlišná od adresy kontrolované osoby, např.: adresy provozoven)

Kontrola na místě byla vykonána v době od do
(s případným přerušením od do z důvodu

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole vydal vedoucí (název kontrolního orgánu) pod čj. dne

Kontrolu provedli

– vedoucí kontrolní skupiny
(jméno a příjmení)

– členové
.....
.....
(jména a příjmení)

Kontrolovanou osobu zastupovali

- vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby
- osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

Při kontrole bylo zjištěno

.....
.....
.....
.....
.....

(uvede se popis kontrolních zjištění v členění podle stanovených témat předmětu kontroly, označení dokladů a materiálů, o které se kontrolní zjištění opírají a citaci porušených právních předpisů)

Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků

(věcný obsah kontrolních zjištění, objem zjištěných nedostatků v Kč, vypočtená penále od data vzniku ke dni apod.)

Závěr protokolu

(uvede se přehled orgánů, kterým budou podle § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole kontrolní zjištění předána k uložení opatření k nápravě ve smyslu § 18 zákona o finanční kontrole)

Počet stran protokolu:

Počet příloh:

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu *(pokud nestanovil kontrolující lhůtu delší)*

S tímto protokolem byl podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámen a protokol převzal:

.....
(jméno, příjmení vedoucího- zástupce vedoucího kontrolované osoby) (podpis) (datum seznámení a převzetí)

Zástupce kontrolované osoby potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

.....
(jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby) (podpis) (datum)

Protokol byl vyhotoven v počtu výtisků.

Rozdělovník: *(§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)*

výtisk č. 1 pro
(název kontrolního orgánu)

výtisk č. 2 pro
(název kontrolované osoby)

výtisk č. pro

Výtisk č. 2 převzal dne

Poznámky

– V čl. 11 pokynu jsou uvedena tato pravidla a náležitosti protokolu:

- 1) O kontrolních zjištěních se pořizuje protokol, který podle § 15 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.
- 2) Náležitosti protokolu jsou výslovně upraveny v § 15 odst. 2 a § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. V protokolu se uvádí označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolované osoby, místo a čas vykonání kontroly, předmět kontroly, kontrolní zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá. Protokol podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnily.

- 3) Povinností kontrolujících je podle § 16 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámit kontrolované osoby s obsahem protokolu a předat jim stejnopis protokolu.
 - 4) Seznámení s protokolem a jeho převzetí potvrzují kontrolované osoby podle § 16 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole podpisem protokolu.
 - 5) Odmítne-li kontrolovaná osoba seznámit se s kontrolním zjištěním nebo toto seznámení potvrdit, vyznačí se podle § 16 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole tyto skutečnosti v protokolu.
- V případě, že se kontrolovaná osoba odmítne seznámit s protokolem nebo protokol nepřevzme, zaznamená se tato skutečnost s uvedením data, od kterého běží lhůta pro podání námitek.

VZOR č. 13

Rozhodnutí o námitkách

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Rozhodnutí o námitkách vedoucího kontrolního orgánu

Jako věcně příslušný vedoucí kontrolního orgánu podle § 18 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsem rozhodl t a k t o :

Na základě námitek ze dne proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě čj. ze dne, podaných kontrolovanou osobou /*název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ)* kontrolované osoby/ ve stanovené lhůtě dne jsem přezkoumal skutečnosti uvedené v námitkách a rozhodl t a k t o :

I. V y h o v u j í námitkám uplatněným k (*uvést části, body*) Protokolu. Tuto (*část, body*) Protokolu bez náhrady v celém rozsahu z r u š u j í. / Část... ..bod... ..Protokolu zní „.....“.

Odůvodnění:

(uvedou se bližší prověřené skutečnosti a odůvodnění rozhodnutí o námitkách)

II. N e v y h o v u j í námitkám uplatněným k (*uvést části, body*) Protokolu.

Odůvodnění:

(uvedou se bližší prověřené skutečnosti a odůvodnění rozhodnutí o námitkách)

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí se, podle ustanovení § 18 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nelze odvolat.

.....
vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení, podpis)

(úřední razítko)

Poznámky

– Rozhodnutí je nutno kontrolované osobě průkazně doručit (tj. kontrolované osobě předat a předání nechat touto osobou potvrdit na kopii rozhodnutí; v případě doručení poštou, adresovat do vlastních rukou).

- v § 18 zákona č. 522/1991 Sb., o státní kontrole se stanoví

- 1) o námitkách rozhoduje vedoucí kontrolního orgánu, nestanoví-li zákon jinak,
- 2) podle § 18 odst. 2 zákona může o námitkách rozhodnout kontrolní pracovník, jestliže jim v plném rozsahu vyhoví, jinak předloží námitky do sedmi dnů od jejich doručení vedoucímu kontrolního orgánu,
- 3) proti rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu se nelze dále odvolat.

VZOR č. 14

Rozhodnutí o námitkách kontrolního pracovníka

(Název kontrolního orgánu)

č.j. /

V dne

Rozhodnutí o námitkách

Jako věcně příslušný zaměstnanec kontrolního orgánu podle § 18 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsem rozhodl t a k t o :

Vaše námitky proti protokolu o výsledku kontroly čj. ze dne, podané ve stanovené lhůtě dne, jsem shledal po došetření věci důvodnými. Část (bod) Protokolu bez náhrady v celém rozsahu z r u š u j í. / Část... ..bod.... ..Protokolu zní „.....“.
Toto rozhodnutí je nedílnou součástí protokolu.

Odůvodnění:

(uvedou se bližší prověřené skutečnosti a odůvodnění rozhodnutí o námitkách)

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí se, podle ustanovení § 18 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nelze odvolat.

.....
(jméno, příjmení a podpis kontrolujícího)

(úřední razítko)

Poznámky

- Rozhodnutí je nutno kontrolované osobě průkazně doručit (tj. kontrolované osobě předat a předání nechat touto osobou potvrdit na kopii rozhodnutí; v případě doručení poštou, adresovat do vlastních rukou).
- Viz poznámky ke vzoru č. 13.