

ZÁKON

ze dne 2013

o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**ČÁST PRVNÍ
OBECNÁ USTANOVENÍ****§ 1****Předmět úpravy**

Tento zákon upravuje

- a) strukturu a společné zásady řídicího a kontrolního systému správců kapitol státního rozpočtu, státních fondů, územních samosprávných celků, městských částí hlavního města Prahy, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen „správce veřejného rozpočtu“), organizačních složek státu, které nejsou správci kapitoly státního rozpočtu, státních příspěvkových organizací, státních podniků a jiných státních organizací, příspěvkových organizací územních samosprávných celků a městských částí hlavního města Prahy, právnických osob zřízených k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky (dále jen „další veřejná instituce“),
- b) procesní pravidla pro výkon interního auditu,
- c) centrální harmonizaci zásad řídicího a kontrolního systému a výkon dozoru.

32012R0966, 32012R1268**§ 2****Vymezení pojmů**

Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) výkonným orgánem osoba stojící v čele organizační složky státu, která je správcem kapitoly státního rozpočtu, nebo stojící v čele státního fondu, rada územního samosprávného celku, rada městské části hlavního města Prahy, orgán určený stanovami dobrovolného svazku

obcí, předseda regionální rady regionu soudržnosti, osoba stojící v čele státního podniku a právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky,

b) právnickou osobou s majetkovou účastí akciová společnost, jejíž akcie zcela nebo částečně vlastní stát nebo územní samosprávný celek, nebo jiná obchodní společnost, jejímž společníkem je stát nebo územní samosprávný celek,

c) veřejnými prostředky příjmy, aktiva, výdaje, pasiva, věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty, které správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce spravuje a využívá ke stanovenému předmětu činnosti nebo s nimi nakládá,

d) finanční podporou jakýkoliv výdaj, poskytnutý k tomu oprávněným subjektem podle jiného právního předpisu na základě rozhodnutí, smlouvy nebo jiného právního aktu příjemci na stanovený účel formou dotace, návratné finanční výpomoci, příspěvku, daru, anebo formou prominutí daně; finanční podporou se rozumí rovněž záruka, kterou poskytovatel finanční podpory poskytne jako ručitel,

e) operací příjem nebo výdaj veřejných prostředků v hotovosti nebo bezhotovostně a právní nebo jiné jednání majetkové povahy.

§ 3

Struktura řídicího a kontrolního systému

Řídicí a kontrolní systém veřejné správy tvoří

a) finanční řízení a kontrola hospodaření s veřejnými prostředky (dále jen „finanční řízení a kontrola“),

b) interní audit,

c) centrální harmonizace zásad finančního řízení a kontroly a interního auditu a výkon dozoru.

§ 4

Zásada řádného finančního řízení a zásada přiměřenosti

(1) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce dodržuje při své činnosti zásadu řádného finančního řízení, podle níž musí být hospodaření s veřejnými prostředky

a) hospodárné, což znamená takové použití veřejných prostředků, které vede k zajištění stanovených úkolů s co nejnížším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plnění úkolů.

b) efektivní, což znamená takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění,

c) účelné, což znamená takové použití veřejných prostředků, které je v souladu se stanovenými cíli a které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

(2) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce je povinna dodržovat při své činnosti zásadu přiměřenosti, podle níž by výdaje vynakládané na řídicí a kontrolní systém byly úměrné výdajům na činnost těchto subjektů, a to se zvláštním zřetelem na rizika spojená s jejich velikostí, organizační strukturou, způsobem řízení, počtem zaměstnanců, povahou, rozsahem a složitostí vykonávaných činností.

(3) Pokud nejsou kritéria pro hodnocení hledisek uvedených v odstavci 1 stanovena právním předpisem nebo technickou normou, musí být tato kritéria stanovena správcem veřejného rozpočtu nebo další veřejnou institucí, a to před uskutečněním operace.

32012R0966, 32012R1268

§ 5

Organizace řídicího a kontrolního systému

(1) Výkonný orgán zavede řídicí a kontrolní systém podle § 3 písm. a) a b) a odpovídá za jeho účinnost. Výkonný orgán správce veřejného rozpočtu má tuto povinnost i vůči dalším veřejným institucím, k nimž plní správce veřejného rozpočtu funkce zřizovatele nebo které organizačně spadají do působnosti správce veřejného rozpočtu; výkon interního auditu u další veřejné instituce zajišťuje prostřednictvím svého útvaru nebo útvaru interního auditu této instituce.

(2) Výkonný orgán správce veřejného rozpočtu zajistí, aby právnické osoby s majetkovou účastí v jeho působnosti zavedly účinný řídicí a kontrolní systém podle § 3 písm. a) a b), a to v mezích stanovených jiným právním předpisem¹⁾.

(3) Výkonný orgán zajistí fungování řídicího a kontrolního systému v souladu s mezinárodními standardy.

(4) Řídicí a kontrolní systém obsahuje

a) vymezení funkcí organizačních útvarů, které se podílejí na uskutečňování operací,

b) oddělení administrativních postupů při uskutečňování operací od postupů jejich účetního zpracování,

¹⁾ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů.

- c) postupy pro hospodaření s veřejnými prostředky,
- d) postupy pro zajištění správnosti a řádnosti vykazovaných výdajů,
- e) postupy pro identifikaci, hodnocení a řízení rizik,
- f) spolehlivé vedení účetnictví, výkazy uvádějící účetní a rozpočtové skutečnosti a monitorovací systémy,
- g) opatření pro audit fungování systému finančního řízení a kontroly podle tohoto zákona,
- h) postupy pro zabezpečení trvalého záznamu, který umožňuje úplné zdokumentování všech etap rozhodovacího procesu týkajícího se operace (dále jen „auditní stopa“),
- i) postupy pro předcházení vzniku nesrovnalostí, jejich odhalování, hlášení a prošetření, včetně postupů pro zpětné získávání neoprávněně vyplacených nebo použitých veřejných prostředků.

(5) Ministr financí v rámci správy rozpočtových kapitol Všeobecná pokladní správa, Státní dluh, Operace státních finančních aktiv a pro převody prostředků z účtů Národního fondu, stanoví vnitřním předpisem zvláštní schvalovací postupy příkazce a hlavního účetního, a to při respektování zásad a cílů uvedených v části první a druhé tohoto zákona.

32012R0966, 32012R1268

§ 6

Vnitřní předpisy

Výkonný orgán stanoví ve vnitřních předpisech zásady a cíle řídicího a kontrolního systému, a to se zřetelem zejména na konkrétní podmínky organizační struktury, způsob řízení, počet zaměstnanců, povahu, rozsah a složitost vykonávaných činností. Stejnou povinnost má osoba stojící v čele další veřejné instituce.

32012R0966, 32012R1268

§ 7

Údaje poskytované Ministerstvem vnitra

(1) Ministerstvo vnitra poskytuje Ministerstvu financí pro výkon státní správy na úseku řídicího a kontrolního systému tyto údaje ze základního registru obyvatel:

- a) jméno,
- b) adresa místa pobytu,

- c) datum, místo a okres narození; u subjektu údajů, který se narodil v cizině, datum, místo a stát, kde se narodil,
- d) datum, místo a okres úmrtí; jde-li o úmrtí subjektu údajů mimo území České republiky, datum úmrtí, místo a stát, na jehož území k úmrtí došlo,
- e) státní občanství, popřípadě více státních občanství.

(2) Ministerstvo financí může informace poskytnuté mu podle odstavce 1 dále poskytovat dalším orgánům, které je potřebují pro výkon kontroly a interního auditu, třídít je nebo kombinovat.

(3) Z poskytovaných údajů lze použít vždy jen takové údaje, které jsou nezbytné k výkonu konkrétní kontroly nebo interního auditu.

ČÁST DRUHÁ

FINANČNÍ ŘÍZENÍ A KONTROLA

§ 8

Hlavní cíle

(1) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce zajistí

- a) hospodárné, efektivní a účelné uskutečňování operací,
- b) soulad uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů,
- c) vedení účetnictví v souladu s požadavky stanovenými jiným právním předpisem, včetně včasnosti a spolehlivosti zpracování a podávání informací o uskutečněných operacích a dosahovaných výsledcích,
- d) ochranu veřejných prostředků a informací získaných při uskutečňování operací proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením tohoto zákona a jiných právních předpisů, nehospodárným, neefektivním a neúčelným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

(2) Správce veřejného rozpočtu zajistí, aby hlavní cíle uvedené v odstavci 1 byly dosahovány i řídicím a kontrolním systémem právnických osob s majetkovou účastí, a to v mezích stanovených jiným právním předpisem¹⁾.

32012R0966, 32012R1268

§ 9

Rozdělení odpovědnosti v systému

(1) Výkonný orgán zavede finanční řízení a kontrolu a zřídí funkce

a) příkazce a

b) hlavního účetního.

(2) Výkonný orgán může dále zřídít funkci správce rozpočtu.

(3) Výkonem funkce příkazce mohou být pověřeni

a) vedoucí zaměstnanci správce veřejného rozpočtu,

b) osoba stojící v čele další veřejné instituce, k níž plní správce veřejného rozpočtu funkce zřizovatele nebo která organizačně spadá do působnosti správce veřejného rozpočtu a vedoucí zaměstnanci těchto institucí.

(4) Osoba stojící v čele organizační složky státu vykonávající funkci správce kapitoly státního rozpočtu, státního fondu a právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, má vždy postavení příkazce.

(5) Pracovní poměr hlavního účetního se zakládá jmenováním podle zákoníku práce.

(6) Výkonný orgán vymezí pravomoc osob vykonávajících funkce uvedené v odstavcích 1 a 2.

(7) Funkce příkazce a funkce hlavního účetního jsou neslučitelné. Neslučitelnost funkcí stanoví vnitřním předpisem, rozhodnutím nebo jiným vhodným způsobem výkonný orgán.

32012R0966, 32012R1268

§ 10

Delegace pravomocí

(1) Výkonný orgán je oprávněn přenést své pravomoci v oblasti finančního řízení a kontroly na podřízené vedoucí zaměstnance a osoby, které stojí v čele dalších veřejných institucí, k nimž plní správce veřejného rozpočtu funkce zřizovatele nebo které jsou v jeho působnosti. Současně s přenosem těchto pravomocí písemně stanoví rozsah těchto pravomocí.

(2) Osoba stojící v čele další veřejné instituce podle odstavce 1 je oprávněna pověřit další vedoucí zaměstnance výkonem činností při finančním řízení a kontrole a stanovit písemně rozsah pravomocí vyplývajících z tohoto pověření.

§ 11

Odpovědnost příkazce

(1) Výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, zavede u správce veřejného rozpočtu a další veřejné instituce postupy pro hospodaření s veřejnými prostředky při finančním řízení a kontrole v souladu s tímto zákonem.

(2) Příkazce v rozsahu svého pověření zajistí

a) plnění příjmů a výdajů v souladu se zásadou řádného finančního řízení, jakož i jejich zákonnost a správnost,

b) identifikaci, hodnocení a řízení rizik,

c) předběžné hodnocení podle § 15,

d) schvalování rozpočtových a právních závazků k uskutečňování operací,

e) vedení operativní evidence, do které se zaznamenávají veškeré rozpočtové příjmové a výdajové transakce, které umožní sledovat plnění veřejného rozpočtu,

f) výkon kontrol podle § 20.

(3) Příkazce a správce rozpočtu, je-li tato funkce zřízena, jsou povinni poskytnout hlavnímu účetnímu spolehlivé a přesné informace o spravovaných veřejných prostředcích a o plnění veřejného rozpočtu, které jsou nezbytné k vedení účtů a k sestavení účetní závěrky.

(4) Výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, případně i v součinnosti s hlavním účetním, přijme vhodná opatření na základě výsledků kontrol a doporučení interního auditu.

32012R0966, 32012R1268

§ 12

Odpovědnost hlavního účetního

Hlavní účetní

a) odpovídá za funkčnost a spolehlivost účetního systému,

b) zajišťuje, aby záznamy v účetních systémech podávaly věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci,

c) zajišťuje identifikaci, hodnocení a řízení rizik spojených se zabezpečením pokladní služby a vedením účetnictví,

d) stanovuje účetní metody, postupy účtování, účetního rozvrhu a pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky podle jiného právního předpisu²⁾,

e) zajišťuje vedení účtů,

f) ověřuje příkazy k platbě a inkasu a zabezpečuje řádné provádění plateb, výběr příjmů a inkaso pohledávek,

g) připravuje a předkládá účetní závěrku podle jiného právního předpisu²⁾,

h) zabezpečuje pokladní službu,

i) zajišťuje zpracování a předávání spolehlivých, aktuálních a ucelených informací výkonnému orgánu a příkazci v rozsahu jeho pověření a zpřístupnění informací z účetního systému oprávněným orgánům.

32012R0966, 32012R1268

§ 13

Předání a převzetí funkce hlavního účetního

(1) V případě ukončení výkonu funkce hlavního účetního, výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, zajistí vypracování mezitímní účetní závěrky ke dni ukončení výkonu funkce hlavního účetního, zprávy o předání funkce, a odevzdání těchto dokumentů a úplného účetnictví nově jmenovanému hlavnímu účetnímu. K mezitímní účetní závěrce musí být připojen podpisový záznam hlavního účetního, který ukončil výkon funkce hlavního účetního nebo podpisový záznam výkonného orgánu. Mezitímní účetní závěrka se nevypracovává v případě sestavení řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky do jednoho měsíce před ukončením výkonu funkce hlavního účetního.

(2) V případě, že nedojde ke jmenování nového hlavního účetního do tří měsíců, výkonný orgán zajistí vypracování mezitímní účetní závěrky k poslednímu dni této lhůty, není-li sestavována mezitímní účetní závěrka čtvrtletně na základě zákona o účetnictví, a to i opakovaně až do jmenování nového hlavního účetního.

(3) Nově jmenovaný hlavní účetní převezme poslední mezitímní účetní závěrku a může se vyjádřit ke všem skutečnostem uvedeným v § 12, a to vždy písemně. Tyto výhrady nový hlavní účetní přiloží ke zprávě o převzetí funkce.

§ 14

Zajištění prevence vzniku nesrovnalostí

²⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(1) Příkazce odpovídá při přípravě a uskutečňování operace za přijetí odpovídajících opatření k zamezení vzniku nesrovnalostí, trestné činnosti nebo jiného jednání v rozporu s právními předpisy, jinými právními akty nebo smlouvami. Přitom zajistí

a) kontroly podle § 20, jimiž ověří, zda operace financované z veřejného rozpočtu, včetně poskytovaných finančních podpor, jsou řádně prováděny,

b) veškeré úkony, které jsou potřebné ke zpětnému získání neoprávněně použitých či neoprávněně vyplacených prostředků z veřejného rozpočtu, anebo k zajištění náhrady za ztrátu veřejných prostředků.

(2) Zjistí-li zaměstnanec správce veřejného rozpočtu nebo jiné veřejné instituce, který je účastníkem procesu finančního řízení a kontroly, že vykonávaná operace vykazuje znaky nesrovnalosti, trestné činnosti nebo jiného jednání v rozporu s právními předpisy, jinými právními akty nebo smlouvami, je povinen o tom písemně uvědomit příkazce, a v případě jeho nečinnosti výkonný orgán. Tímto ustanovením není dotčen postup podle jiných právních předpisů³⁾.

§ 15

Předběžné hodnocení

(1) Příkazce odpovídá za provedení předběžného hodnocení všech operací, které mají vliv na veřejný rozpočet. Toto hodnocení musí zahrnovat posouzení

a) přínosu operace, konkrétních a časově vymezených cílů, kterých má být dosaženo a kritérií pro řádné finanční řízení přijatých podle § 4,

b) objemu veřejných prostředků, které mají být k uskutečnění operací použity.

(2) Předběžné hodnocení musí být průkazně zdokumentováno.

(3) Pokud se v rámci předběžného hodnocení operací vykonává šetření u žadatelů o finanční podporu na místě za účelem získání ujištění o oprávněnosti podání žádosti o finanční podporu, vztahy s těmito žadateli se řídí procesními pravidly podle zákona o kontrole.

§ 16

Rozpočtové a právní závazky

(1) Příkazce před přijetím právního závazku přijme rozpočtový závazek, pro který správce rozpočtu, je-li tato funkce zřízena, při přípravě operace rezervuje nutné finanční prostředky.

(2) Příkazce přijímá rozpočtový závazek jako

³⁾ Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů.

a) individuální, pokud je určen příjemce a částka výdaje,

b) limitovaný, pokud alespoň jeden údaj potřebný k identifikaci závazku není určen; částka k finančnímu krytí předpokládaných právních závazků je stanovena časovým a finančním limitem.

(3) Právní závazek vzniká vydáním rozhodnutí, uzavřením smlouvy nebo jiným právním úkonem, zavazujícím k vydání veřejných prostředků.

(4) Částka každého právního závazku musí být od jeho vzniku vedena v operativní evidenci.

32012R0966, 32012R1268

§ 17

Schvalovací postupy příkazce

(1) Příkazce se při přijímání rozpočtového závazku, při zaznamenání budoucího výdaje vyplývajícího z uzavřeného právního závazku nebo při zaznamenání budoucího příjmu vyplývajícího z pohledávky a při vystavení příkazu k inkasu nebo platbě ujistí, že

a) příjem nebo výdaj je v souladu s právními předpisy, veřejným rozpočtem, smlouvou nebo jiným právním aktem,

b) je dodržena zásada řádného finančního řízení,

c) výdaj je nezbytný k zajištění cílů stanovených správcem veřejného rozpočtu nebo další veřejné instituce,

d) rozpočtové prostředky jsou k dispozici; připravovaný právní závazek je kryt individuálním rozpočtovým závazkem, případně je kryt limitem v rámci limitovaného rozpočtového závazku,

e) příjem nebo výdaj byl pro účely zaznamenání do operativní evidence označen v souladu s jednotným tříděním platné rozpočtové skladby,

f) jsou dodrženy postupy a podmínky stanovené pro zadávání veřejných zakázek,

g) jsou přijata a realizována opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik, která se při uskutečňování operace mohou vyskytnout,

h) příprava operace je doložena úplnými podklady,

i) výše a splatnost pohledávky nebo právního závazku odpovídá dokumentaci,

j) dlužník a věřitel je správně uveden,

k) výdaje předložené k proplacení jsou v souladu s výsledky kontrol vykonaných podle § 20 a došlo k vyloučení výdajů, které nelze uhradit z důvodu nesrovnalosti zjištěné těmito kontrolami.

(2) Je-li zřízena funkce správce rozpočtu, zajišťuje schvalovací postupy podle odstavce 1 písm. d) a e) správce rozpočtu. Správce rozpočtu zajistí identifikaci, hodnocení a řízení rozpočtových rizik. Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, potvrdí svým podpisem podklady k přijetí rozpočtového nebo právního závazku. Shledá-li správce rozpočtu nedostatky, nepokračuje dále ve schvalovacím postupu a své zjištění oznámí příkazci k přijetí odpovídajících opatření.

(3) Pokud příkazce zjistí, že rozhodnutí, které má učinit při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů, je nesrovnalostí nebo je v rozporu s právními předpisy anebo se zásadou řádného finančního řízení, uvědomí o tom písemně výkonný orgán. Pokud výkonný orgán vydá písemně odůvodněný příkaz k vykonání této činnosti i přes toto uvědomění, připojí jej příkazce k dokladům, přičemž odpovědnost za vykonání této činnosti nese výkonný orgán, který uvedené příkazy vydal.

(4) Příkazce potvrdí svým podpisem splnění požadavků stanovených k uskutečnění platby nebo výdaje a předá hlavnímu účetnímu

a) příkaz k vyplacení příslušné částky věřiteli, nebo příkaz k zajištění vymožení pohledávky od dlužníka, pokud zjistí právní nárok na její úhradu a

b) doklady prokazující existenci právního závazku nebo právního nároku.

32012R0966, 32012R1268

§ 18

Schvalovací postupy hlavního účetního

(1) Hlavní účetní v rámci svého schvalovacího postupu ověří, zda

a) podpis příkazce na příkazu k platbě nebo k inkasu je v souladu s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

b) údaje o věřiteli nebo o dlužníku, o výši a o splatnosti vzniklého závazku nebo pohledávky jsou v souladu s údaji v příkazu k platbě nebo k inkasu,

c) výdaje předložené k proplacení jsou v souladu s výsledky kontrol vykonaných podle § 20, a že došlo k vyloučení výdajů, které nelze uznat a uhradit z důvodu nesrovnalosti zjištěné těmito kontrolami,

d) jsou přijata odpovídající opatření k vyloučení nebo zmírnění případných rizik, která se mohou vyskytnout zejména v souvislosti s uskutečňováním plateb.

(2) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz se svým podpisem k uskutečnění platby nebo k inkasu pohledávky.

(3) Shledá-li hlavní účetní nedostatky, nepokračuje dále ve schvalovacím postupu a své zjištění oznámí písemně příkazci s uvedením důvodů a případně přiloží doklady o oprávněnosti svého postupu.

(4) Pokud příkazce trvá na provedení vydaného příkazu k platbě i přes oznámení hlavního účetního podle odstavce 3, písemně potvrdí své rozhodnutí k provedení, hlavní účetní je přiloží k příkazu místo svého podpisu, přičemž je zproštěn další odpovědnosti.

32012R0966, 32012R1268

§ 19

Provádění operací počítačovými systémy

Postupy pro provádění operací s použitím počítačových systémů musí být v souladu s požadavky stanovenými jiným právním předpisem⁴⁾. Za podpis se kromě vlastnoručního podpisu považuje uznávaný elektronický podpis podle jiného právního předpisu⁴⁾, anebo obdobný průkazný záznam v technické formě.

32012R0966, 32012R1268

§ 20

Kontroly

(1) Výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, organizuje a koordinuje kontroly od uzavření právního závazku, v průběhu realizace operace a po jejím vyúčtování a vypořádání. Účelem těchto kontrol je ověřit, zda

- a) operace byla vybrána v souladu se zásadou řádného finančního řízení,
- b) operace byla po celou dobu uskutečňování zajišťována v souladu s právními předpisy, jinými právními akty nebo smlouvami,
- c) zboží, práce a služby byly dodány ve sjednané ceně, množství, kvalitě a čase,
- d) vykázané výdaje byly skutečně vynaloženy na schválenou operaci.

(2) Příkazce na základě vykonaných kontrol podle odstavce 1

- a) stanoví oprávněně hrazené výdaje a určuje výdaje, které uhradit nelze,

⁴⁾ Zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění pozdějších předpisů.

b) stanoví výdaje, které byly do výdajů zahrnuty neoprávněně a je nutno požadovat jejich vrácení podle jiného právního předpisu⁵⁾.

(3) Kontroly podle odstavce 1 se vykonávají formou dokladových kontrol a kontrol na místě. V případě kontrol na místě se použijí procesní pravidla podle jiného právního předpisu⁶⁾.

(4) V závislosti na míře rizika mohou být kontroly na místě prováděny na vybraném vzorku. Hodnocení rizik a metoda výběru vzorku musí být popsány, před použitím schváleny, každoročně zhodnoceny a pravidelně aktualizovány.

(5) Výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, nesmí výkonem kontroly pověřit příkazce, hlavního účetního a další zaměstnance, kteří se podíleli na přípravě a uskutečňování operace.

32012R0966, 32012R1268

§ 21

Působnost k výkonu kontrol

(1) Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává kontrolu podle § 20 u organizačních složek státu, příspěvkových organizací, veřejných výzkumných institucí a školských právnických osob, ke kterým plní funkce zřizovatele, a u organizačních složek státu zřízených zvláštním právním předpisem organizačně spadajících do jeho působnosti.

(2) Územní samosprávný celek vykonává kontrolu podle § 20 u příspěvkových organizací, veřejných výzkumných institucí a školských právnických osob, ke kterým plní funkce zřizovatele.

(3) Městská část hlavního města Prahy vykonává kontrolu podle § 20 u příspěvkových organizací a školských právnických osob, ke kterým plní funkce zřizovatele.

(4) Poskytovatel finanční podpory vykonává kontrolu podle § 20 u příjemců finanční podpory. Kontrolu vykonává v rozsahu poskytnuté finanční podpory. V případě souvztáznosti výdajů v projektech je poskytovatel oprávněn vykonat kontrolu v celém rozsahu finanční podpory projektu, a to i v případě, že je podpora poskytována současně z finančních prostředků státu nebo územního samosprávného celku.

§ 22

Opatření k nápravě

⁵⁾ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁾ Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

(1) Kontrolovaná osoba uvedená v § 21 odst. 1 až 4 přijme opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

(2) Kontrolní orgán ukládá kontrolované osobě opatření k nápravě, stanoví-li tak jiný právní předpis nebo předává svá kontrolní zjištění jiným orgánům, které jsou oprávněny uložit kontrolované osobě opatření k nápravě.

(3) Kontrolovaná osoba je povinna písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve lhůtách, které jí tento orgán stanovil.

(4) Kontrolní orgán je oprávněn prověřit u kontrolované osoby, která je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků, plnění těchto opatření. Přitom postupuje podle jiného právního předpisu⁶⁾.

§ 23

Roční zpráva o stavu finančního řízení a kontroly a o výsledcích kontrol

(1) Výkonný orgán zajistí každoročně vypracování zprávy o stavu finančního řízení a kontroly a o výsledcích vykonaných kontrol (dále jen „roční zpráva“) v působnosti správce veřejného rozpočtu a právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky.

(2) Roční zpráva musí obsahovat prohlášení výkonného orgánu, že informace obsažené v této zprávě podávají věrný a spolehlivý obraz skutečnosti. Za věrný obraz se považuje uvedení takových informací, které odpovídají skutečnosti a neobsahují chyby a zkreslení. Za spolehlivý obraz se považuje uvedení takových informací, jejichž obsah je výsledkem zhodnocení všech souvisejících skutečností a okolností a lze je doložit hodnověrnými a přesvědčivými důkazy.

(3) Nestanoví-li tento zákon jinak, předkládá výkonný orgán správce veřejného rozpočtu roční zprávu Ministerstvu financí pro vypracování výroční zprávy pro vládu. Současně předá tuto zprávu vedoucímu útvaru interního auditu, je-li u správce veřejného rozpočtu útvar interního auditu zřízen.

(4) Výkonný orgán státního fondu, právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky, předkládá roční zprávu ministerstvu, v rámci jehož působnosti tento státní fond, právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky, vykonává svou činnost.

(5) Výkonný orgán obce, městských částí hlavního města Prahy a dobrovolného svazku obcí předkládá roční zprávu kraji a hlavnímu městu Praha, v jehož územním obvodu se nachází.

(6) Součástí roční zprávy správce veřejného rozpočtu je souhrn údajů z ročních zpráv dalších veřejných institucí v působnosti tohoto správce, a to včetně prohlášení osoby, která stojí v čele další veřejné instituce podle odstavce 2. Součástí roční zprávy správce kapitoly státního rozpočtu, je i souhrn údajů z roční zprávy státního fondu, právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky v jeho působnosti. Součástí roční zprávy kraje a hlavního města Praha je i souhrn údajů z ročních zpráv obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí, které se nacházejí v jeho územním obvodu.

(7) Výkonný orgán územního samosprávného celku a městské části hlavního města Prahy předkládá roční zprávu současně zastupitelstvu. Výkonný orgán regionální rady regionu soudržnosti ji předkládá současně výboru regionální rady a výkonný orgán dobrovolného svazku obcí orgánu, který schvaluje účetní závěrku.

(8) Působnost stanovená krajům a hlavnímu městu Praha podle odstavce 3 a 6 je výkonem přenesené působnosti.

(9) Obsah a strukturu roční zprávy, postup a termíny jejího předkládání stanoví prováděcí právní předpis.

Přestupky

§ 24

(1) Fyzická osoba se jako kontrolovaná osoba dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 22 nepřijme ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 200 000 Kč.

§ 25

(1) Příkazce se dopustí přestupku tím, že v rozsahu svého pověření nesplní některou z povinností podle § 11 odst. 2.

(2) Hlavní účetní se dopustí přestupku tím, že v rámci schvalovacího procesu nesplní některou z povinností podle §18 odst. 1.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 a 2 lze uložit pokutu do 200 000 Kč.

§ 26

Správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako kontrolovaná osoba dopustí správního deliktu tím, že v rozporu s § 22 nepřijme ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole.

(2) Za správní delikt podle odstavce 1 se uloží pokuta do 1 000 000 Kč.

§ 27

Společná ustanovení ke správním deliktům

(1) Právnická osoba za správní delikt neodpovídá, jestliže prokáže, že vynaložila veškeré úsilí, které bylo možno požadovat, aby porušení právní povinnosti zabránila.

(2) Při určení výměry pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

(3) Odpovědnost právnické osoby za správní delikt zaniká, jestliže o něm správní orgán nezačal řízení do 6 měsíců ode dne, kdy se o něm dozvěděl, nejpozději však do 1 roku ode dne, kdy byl spáchán.

(4) Na odpovědnost za jednání, k němuž došlo při podnikání fyzické osoby nebo v přímé souvislosti s ním, se vztahují ustanovení zákona o odpovědnosti a postihu právnické osoby.

(5) Přestupky podle § 25 odst. 1 a 2 projednává správce veřejného rozpočtu. Přestupky podle § 24 odst. 1 a správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob projednává kontrolní orgán příslušný k provedení kontroly, v souvislosti s níž byl správní delikt spáchán.

ČÁST TŘETÍ

INTERNÍ AUDIT

§ 28

Vymezení interního auditu

(1) Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na zdokonalování procesů a ověřování spolehlivosti řídicího a kontrolního systému správců veřejných rozpočtů a dalších veřejných institucí.

(2) Interním auditem se rozumí i činnost útvaru interního auditu správce veřejného rozpočtu vůči dalším veřejným institucím v jeho působnosti a činnost útvaru interního auditu poskytovatele finanční podpory vůči příjemcům finanční podpory.

(3) Interní audit pomáhá správci veřejného rozpočtu a další veřejné instituci dosahovat jejich cílů tím, že zajišťuje systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy při hospodaření s veřejnými prostředky.

§ 29

Cíle interního auditu

Cíli interního auditu je podávat ujištění o tom, zda

- a) právní předpisy, opatření, přijatá v mezích právních předpisů, a stanovené postupy jsou dodržovány,
- b) rizika vztahující se k zajišťované činnosti jsou včas rozpoznávána, a jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- c) řídicí a kontrolní procesy poskytují vedoucím zaměstnancům spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- d) je dodržována zásada řádného finančního řízení,
- e) zavedený řídicí a kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- f) je zajištěna ochrana veřejných prostředků a informací, proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neefektivním a neúčelným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- g) schválené záměry a cíle jsou dosahovány.

§ 30

Postavení útvaru interního auditu

(1) Nestanoví-li tento zákon jinak, je útvary interního auditu povinen zřídit

- a) správce veřejného rozpočtu,
- b) právnícká osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky.

(2) Obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně než 15 000 obyvatel, mohou nahradit funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření. V takovém případě zajišťují průběžné sledování a hodnocení účinnosti těchto opatření a přitom zvažují zavedení útvaru interního auditu. Pokud v návaznosti na toto hodnocení

zjistí, že přijatá opatření nejsou dostatečně účinná, jsou povinny bez zbytečného odkladu útvar interního auditu zřídit.

(3) Pokud je plněním úkolů interního auditu pověřen jeden zaměstnanec, má pro účely tohoto zákona postavení útvaru interního auditu.

(4) Výkonný orgán je odpovědný za vytvoření podmínek k tomu, aby útvar interního auditu mohl vykonávat činnost v souladu s etickým kodexem interního auditu a požadavky obsaženými v mezinárodních standardech pro interní audit.

32012R0966, 32012R1268

§ 31

Nezávislost interního auditu

(1) Útvar interního auditu je funkčně podřízen výkonnému orgánu.

(2) Organizační začlenění útvaru interního auditu územního samosprávného celku vyplývá z jiného právního předpisu⁷⁾.

(3) Výkonný orgán zajistí

a) funkční nezávislost, spočívající zejména v nezávislosti na činnostech a osobách, které jsou auditovány,

b) organizační nezávislost, spočívající v oddělení útvaru interního auditu od řídicích a výkonných struktur,

c) neomezený přístup zaměstnanců zařazených do útvaru interního auditu ke všem útvarům, činnostem a osobám souvisejících s výkonem auditu,

d) vyloučení jakýchkoliv zásahů směřujících k ovlivnění, omezení nebo znemožnění činnosti interního auditu,

e) vyloučení jakékoliv odpovědnosti zaměstnanců zařazených do útvaru interního auditu za auditované činnosti.

(4) Útvar interního auditu nesmí být pověřen úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů.

32012R0966, 32012R1268

⁷⁾ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

§ 32

Statut interního auditu

(1) Výkonný orgán správce veřejného rozpočtu a právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu s povinností zřídit útvar interního auditu, vydá statut interního auditu, ve kterém definuje účel, pravomoci, odpovědnost a rozsah ujišťovacích a poradenských služeb realizovaných útvarem interního auditu. Stejnou povinnost má osoba stojící v čele další veřejné instituce, pokud zřídila útvar interního auditu.

(2) Vedoucí útvaru interního auditu průběžně ověřuje aktuálnost statutu interního auditu a předkládá návrhy na jeho případnou aktualizaci.

(3) Ministerstvo financí vydá vzorový statut, který zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 33

Výbory pro audit

(1) Správce veřejného rozpočtu a právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem, nebo na základě jiného právního předpisu, kteří jsou povinni podle § 30 odst. 1 zřídit útvar interního auditu, mohou jako svůj odborný poradní orgán zřídit výbor pro audit.

(2) Výbor pro audit zejména poskytuje nezávislá stanoviska

- a) k fungování finančního řízení a kontroly a hospodaření s veřejnými prostředky,
- b) k fungování interního auditu včetně posuzování jeho nezávislosti a objektivity,
- c) ke jmenování a odvolávání vedoucího útvaru interního auditu,
- d) k připravované auditní strategii a ročnímu plánu,
- e) k roční auditní zprávě.

(3) Výbor pro audit má nejméně 3 členy, z nichž alespoň 2 členové mají nejméně tříletou praxi v oblasti interního auditu, nebo auditu podle jiného právního předpisu⁸⁾ nebo účetnictví. Nejméně jeden člen výboru pro audit nesmí být zaměstnancem správce veřejného rozpočtu nebo právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zákonem nebo na základě zákona, které tento výbor zřizují. Další pravidla pro způsob jednání a činnost těchto výborů upraví statut výboru. Statut výboru a jeho složení zveřejňuje správce veřejného rozpočtu

⁸⁾ Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.

a právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(4) Vedoucí útvaru interního auditu průběžně podává výboru pro audit zprávy o významných skutečnostech vyplývajících z činnosti interního auditu, zejména o zásadních nedostacích ve vztahu k nastavení a účinnosti řídicího a kontrolního systému daného orgánu.

§ 34

Předmět interního auditu

(1) Útvar interního auditu provádí jednotlivé auditní šetření (dále jen „audit“) k ověření

a) nastavení a funkčnosti řídicího a kontrolního systému zavedeného pro finanční řízení a kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky (dále jen „audit systému“),

b) toho, zda operace byly schvalovány a po celou dobu zajišťovány v souladu s právními předpisy, rozhodnutími nebo smlouvami a v souladu se zásadou řádného finančního řízení (dále jen „audit operací“),

c) toho, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním (finanční audit),

d) hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operací i přiměřenosti a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému (audity výkonu),

e) dodržování platných obecně závazných právních předpisů při finančním řízení a jiných činnostech včetně úrovně výkonu finančního řízení (audit shody).

(2) Audit operací se vykonává na základě výběru vzorku operací.

(3) Útvar interního auditu je oprávněn provádět i jinak zaměřené audity a další auditní ujišťovací nebo poradenskou činnost, která vždy musí být v souladu se statutem a mezinárodními standardy pro interní audit.

32012R0966, 32012R1268

§ 35

Vzdělávání interních auditorů

(1) Interní auditor musí mít znalosti, dovednosti a další schopnosti potřebné pro plnění svých úkolů.

(2) Výkonný orgán zajistí soustavné prohlubování odborných znalostí interních auditorů, a to v rozsahu minimálně 40 hodin ročně.

(3) Obsah vzdělávacích programů v rozsahu 20 hodin z celkového rozsahu podle odstavce 2 stanoví Ministerstvo financí prováděcím právním předpisem.

§ 36

Požadavky na vedoucího útvaru interního auditu

Do funkce vedoucího útvaru interního auditu může být jmenován zaměstnanec, který má vysokoškolské vzdělání a splňuje aspoň jeden z těchto předpokladů:

- a) nejméně čtyřletá praxe ve výkonu interního auditu nebo auditu podle jiného právního předpisu⁸⁾,
- b) speciální odborná kvalifikace osvědčená mezinárodní profesní organizací nebo vzdělávacími organizacemi uznanými Ministerstvem financí způsobilými k poskytování odborného vzdělávání v oblasti interního auditu.

§ 37

Jmenování vedoucího útvaru interního auditu

(1) Vedoucího útvaru interního auditu jmenuje

- a) ministr, jde-li o interní audit příslušného ministerstva, na základě předem vyžádaného písemného stanoviska vedoucího útvaru centrální harmonizace ke splnění předpokladů uchazeče pro výkon funkce,
- b) vedoucí ústředního správního úřadu, v jehož čele nestojí člen vlády nebo jiné organizační složky státu, která je správcem kapitoly státního rozpočtu, jde-li o interní audit tohoto správce, na základě předem vyžádaného písemného stanoviska vedoucího útvaru centrální harmonizace ke splnění předpokladů uchazeče pro výkon funkce,
- c) prezident Nejvyššího kontrolního úřadu, jde-li o interní audit tohoto správce kapitoly státního rozpočtu, po předchozím projednání v kontrolním výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR,
- d) statutární orgán nebo ta osoba, která plní obdobné povinnosti jako statutární orgán zaměstnavatele podle jiného právního předpisu, jde-li o interní audit státního fondu nebo právnické osoby zřízené jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, po předchozím souhlasu výboru pro audit, a pokud není zřízen, po předchozím souhlasu dozorčího orgánu,
- e) rada kraje, jde-li o jeho interní audit, na návrh ředitele krajského úřadu,
- f) rada hlavního města Prahy, jde-li o jeho interní audit, na návrh ředitele magistrátu hl. města Prahy,
- g) rada městské části hlavního města Prahy s povinností zřídit interní audit podle tohoto zákona na návrh starosty,

- h) rada obce s povinností zřídit interní audit podle tohoto zákona na návrh starosty,
- i) předseda regionální rady regionu soudržnosti, jde-li o interní audit této rady, po předchozím souhlasu výboru této rady,
- j) orgán dobrovolného svazku obcí určený stanovami na návrh statutárního orgánu nebo té osoby, která plní obdobné povinnosti jako statutární orgán svazku.

(2) Je-li zřízen výbor pro audit, je ke jmenování vedoucího útvaru interního auditu potřebný také předchozí souhlas tohoto výboru.

(3) Při pověřování zaměstnance podle § 30 odst. 3 se postupuje obdobně.

(4) Funkce vedoucího útvaru interního auditu je neslučitelná s funkcí příkazce, hlavního účetního, a jinými vedoucími nebo výkonnými funkcemi, které by znemožňovaly jeho nezávislost a objektivitu při zajišťování výkonu interního auditu. Toto neplatí v případě uskutečňování operací k zabezpečení výkonu interního auditu a provozních operací útvaru interního auditu.

§ 38

Odvolávání vedoucího útvaru interního auditu

(1) Vedoucího útvaru interního auditu odvolává z funkce ten, kdo je příslušný k jeho jmenování podle § 37, a to na základě předchozího souhlasu výboru pro audit, je-li tento výbor zřízen.

(2) Vedoucího útvaru interního auditu lze odvolat, kromě případů uvedených v zákoníku práce, i v případě, že

- a) mu byla prokázána podjatost nebo střet zájmů, který neoznámil předem výboru pro audit, a pokud tento výbor nebyl zřízen, příslušnému výkonnému nebo dozorčímu orgánu, nebo
- b) mu bylo prokázáno zkreslování výsledků auditu.

(3) V případě odvolávání vedoucího útvaru interního auditu ministerstva nebo ústředního správního úřadu, v jehož čele nestojí člen vlády nebo jiné organizační složky státu, která je správcem kapitoly státního rozpočtu, je nutným předpokladem předchozí stanovisko útvaru centrální harmonizace.

(4) Při odvolávání zaměstnance pověřeného podle § 30 odst. 3 se postupuje obdobně.

§ 39

Působnost k výkonu interního auditu

(1) Správce kapitoly státního rozpočtu vykonává interní audit u

- a) organizačních útvarů,
- b) organizačních složek státu, příspěvkových organizací, veřejných výzkumných institucí a školských právnických osob, ke kterým plní funkce zřizovatele, a u organizačních složek státu zřízených zvláštním právním předpisem organizačně spadajících do jeho působnosti.

(2) Územní samosprávný celek vykonává interní audit u

- a) organizačních útvarů,
- b) příspěvkových organizací, veřejných výzkumných institucí a školských právnických osob, ke kterým plní funkce zřizovatele.

(3) Městská část hlavního města Prahy vykonává interní audit u

- a) organizačních útvarů,
- b) příspěvkových organizací a školských právnických osob, ke kterým plní funkce zřizovatele.

(4) Poskytovatel finanční podpory vykonává interní audit u příjemců finanční podpory. Audit vykonává v rozsahu poskytnuté finanční podpory. V případě souvztažnosti výdajů v projektech je poskytovatel oprávněn vykonat interní audit v celém rozsahu finanční podpory projektu, a to i v případě, že je podpora poskytována současně z finančních prostředků státu nebo územního samosprávného celku.

§ 40

Plánování interního auditu

(1) Interní audit se vykonává v souladu s auditní strategií a ročním plánem.

(2) Auditní strategie odráží potřeby správce veřejného rozpočtu a další veřejné instituce z hlediska dosavadních výsledků činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období a stanoví zejména

- a) priority interního auditu na střednědobé období,
- b) personální zdroje.

(3) Roční plán vypracovaný na základě auditní strategie obsahuje

- a) rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění,
- b) plán průběžného profesního rozvoje a odbornou přípravu interních auditorů,
- c) úkoly v metodické a konzultační činnosti.

(4) Auditní strategii a roční plán zpracovává útvar interního auditu, a to na základě hodnocení rizik, s přihlédnutím k výsledkům kontroly vykonané podle § 20, kontrol a auditů vykonaných externími subjekty a vlastní činnosti. Výkonný orgán zajistí předávání výsledků těchto kontrol a auditů útvaru interního auditu.

(5) Ve zvláště odůvodněných případech může útvar interního auditu, na vyžádání výkonného orgánu, operativně zařadit výkon konkrétního auditu mimo schválený roční plán. S přihlédnutím na zařazení operativního auditu do ročního plánu, je útvar interního auditu oprávněn navrhnout úpravu ročního plánu.

(6) Auditní strategii a roční plán schvaluje výkonný orgán.

(7) Útvar interního auditu každý rok aktualizuje auditní strategii.

§ 41

Zahájení auditu

(1) Audit je zahájen dnem vydání písemného pověření orgánem oprávněným k výkonu auditu podle § 39. Zahájení auditu je povinen orgán oprávněný k výkonu auditu písemně oznámit osobě, u které bude audit vykonán (dále jen „auditovaná osoba“).

(2) Audit vykonává zaměstnanec pověřený k výkonu auditu (dále jen „interní auditor“).

§ 42

Přizvané osoby

(1) K výkonu auditu mohou být přizvány další osoby, zejména znalci, tlumočníci nebo odborní experti (dále jen „přizvaná osoba“).

(2) Na přizvané osoby se vztahují ustanovení § 43 až 45 obdobně.

(3) Orgán oprávněný k výkonu auditu vystaví přizvané osobě písemné pověření v potřebném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu a poučí ji o jejích právech a povinnostech při výkonu auditu.

§ 43

Podjatost

(1) Audit nesmí vykonávat interní auditor, u něhož se zřetelem na jeho vztah k auditované osobě nebo k předmětu auditu jsou důvodné pochybnosti o jeho nepodjatosti.

(2) Dozví-li se interní auditor o skutečnostech nasvědčujících jeho podjatosti, neprodleně o tom informuje osobu, která ho výkonem auditu pověřila.

(3) Dozví-li se auditovaná osoba o skutečnostech nasvědčujících podjatosti interního auditora, neprodleně o tom informuje osobu, která vydala pověření k auditu.

(4) O podjatosti interního auditora rozhodne vedoucí orgánu oprávněného k výkonu auditu nebo jím pověřený zaměstnanec bez zbytečného odkladu.

(5) Do rozhodnutí o podjatosti činí interní auditor pouze úkony, které nesnesou odkladu.

§ 44

Práva interního auditora

Interní auditor je při výkonu auditu oprávněn

- a) vyžadovat od auditované osoby součinnost,
- b) v nezbytné míře využívat technických prostředků auditované osoby,
- c) vstupovat do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor auditované osoby, pokud souvisí s předmětem auditu,
- d) požadovat od auditované osoby, aby ve stanovených lhůtách předložila originální doklady a další písemnosti, záznamy dat na paměťových médiích prostředků výpočetní techniky, jejich výpisy a zdrojové kódy programů, vzorky výrobků nebo jiného zboží (dále jen "doklady"), a umožnila nahlížet do informačních systémů souvisejících s předmětem auditu,
- e) vyžádat si v rozsahu nezbytném k ověření příslušné operace doklady u dodavatele zboží nebo služeb, zjistí-li interní auditor u auditované osoby nesrovnalosti v dokladech o dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z finanční podpory,
- f) požadovat od auditované osoby poskytnutí pravdivých a úplných informací o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech,
- g) požadovat od auditované osoby poskytnutí výsledků předchozích kontrol a auditů majících vztah k auditované oblasti,
- h) seznamovat se s utajovanými informacemi, prokáže-li se osvědčením pro příslušný stupeň utajení těchto informací, vydaným podle jiného právního předpisu⁹⁾,
- i) zajišťovat v odůvodněných případech originály dokladů a vzorky; jejich převzetí musí auditované osobě písemně potvrdit a ponechat jí kopie převzatých dokladů,

⁹⁾ Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

j) pořizovat v souvislosti s předmětem výkonu auditu obrazové či zvukové záznamy.

§ 45

Povinnosti interního auditora

(1) Interní auditor je při výkonu auditu povinen

a) při úvodním jednání předložit pověření k provedení auditu a další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření k provedení auditu,

b) zjistit skutečný stav věci a svá zjištění prokázat doklady,

c) šetřit práva a právem chráněné zájmy auditovaných osob,

d) vydat potvrzení o zajištění originálních dokladů,

e) zajistit řádnou ochranu odebraných originálních dokladů proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití,

f) předat neprodleně převzaté doklady auditované osobě, pominou-li důvody jejich převzetí,

g) vyhotovit zprávu z auditu,

h) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při výkonu auditu a nezneužít znalosti těchto skutečností,

(2) Interního auditora může zbavit povinnosti mlčenlivosti ten, v jehož zájmu tuto povinnost má, nebo ve veřejném zájmu výkonný orgán orgánu oprávněného k výkonu auditu; tímto ustanovením není dotčena povinnost oznamovat určité skutečnosti orgánům příslušným podle jiných předpisů.

32012R0966, 32012R1268

§ 46

Povinnosti auditované osoby

Auditovaná osoba je při výkonu auditu povinna

a) vytvořit základní podmínky k výkonu auditu, zejména je povinna poskytnout součinnost odpovídající oprávněním auditora uvedeným v § 44 tohoto zákona,

b) v nezbytném rozsahu odpovídajícím povaze její činnosti a technickému vybavení poskytnout materiální a technické zabezpečení pro výkon auditu,

c) podat ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o přijetí opatření na základě doporučení interního auditora.

§ 47

Zpráva z auditu

(1) Interní auditor vyhotoví návrh zprávy z auditu a tento návrh předá auditované osobě. Auditovaná osoba je oprávněna ve stanovené lhůtě zaujmout k návrhu zprávy písemné stanovisko. Lhůta k zaujetí stanoviska určená interním auditorem nesmí být kratší než 15 dní. Součástí stanoviska auditované osoby je návrh opatření k nápravě zjištěných nedostatků, včetně termínů jejich realizace.

(2) Interní auditor na základě návrhu zprávy a stanoviska auditované osoby vyhotoví zprávu z auditu, jejíž přílohou je stanovisko auditované osoby a zdůvodnění případného neakceptování stanoviska.

(3) Interní auditor projedná zprávu z auditu se statutárním zástupcem auditované osoby nebo zaměstnancem, který byl statutárním orgánem pověřen zastupováním auditované osoby v rámci auditu a předá mu písemné vyhotovení zprávy.

(4) Auditovaná osoba písemně informuje orgán oprávněný k výkonu auditu o přijetí opatření, včetně termínů a stavu plnění, a to ve lhůtě stanovené při projednání a předání zprávy.

32012R0966, 32012R1268

§ 48

Ukončení auditu

Audit je ukončen předáním zprávy z auditu auditované osobě podle § 47 odst. 3.

§ 49

Distribuce výsledků auditu

Vedoucí útvaru interního auditu předá zprávu z auditu výkonnému orgánu orgánu oprávněnému k výkonu auditu.

§ 50

Sledování plnění opatření

Vedoucí útvaru interního auditu zabezpečí sledování plnění opatření přijatých podle § 46 písm. c).

§ 51

Roční auditní zpráva

(1) Vedoucí útvaru interního auditu odpovídá za zpracování roční auditní zprávy, kterou předkládá výkonnému orgánu.

(2) Roční auditní zpráva obsahuje

- a) potvrzení nezávislosti útvaru interního auditu,
- b) výsledky činnosti interního auditu za uplynulý rok,
- c) souhrn zjištěných významných nedostatků v řídicím a kontrolním systému,
- d) opatření přijatá výkonným orgánem, příkazcem nebo hlavním účetním k významným zjištěním,
- e) zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví,
- f) přehled rizik identifikovaných interním auditem u těch doporučení, ke kterým nebyla přijata opatření,
- g) prohlášení, že při auditní činnosti byly uplatněny mezinárodní standardy pro interní audit.

(3) Součástí roční auditní zprávy je stanovisko útvaru interního auditu o tom, zda zavedený řídicí a kontrolní systém je dostatečně účinný a zda poskytuje přiměřené ujištění, že veřejné prostředky jsou využívány v souladu se zásadou řádného finančního řízení.

(4) Obce a městské části hlavního města Prahy, které jsou povinny zřídit útvar interního auditu, nebo které na základě svého uvážení útvar interního auditu zřídily, předkládají své roční auditní zprávy krajům, v jejichž územním obvodu se nacházejí, nebo hlavnímu městu Praha. Souhrn údajů z těchto zpráv a stanovisek je součástí roční auditní zprávy kraje a hlavního města Praha.

(5) Působnost stanovená krajům a hlavnímu městu Praha podle odstavce 4 je výkonem přenesené působnosti.

ČÁST ČTVRTÁ

ŘÍDICÍ A KONTROLNÍ SYSTÉM PŘI SPRÁVĚ ZAHRANIČNÍCH PROSTŘEDKŮ

§ 52

Finanční řízení a kontrola zahraničních prostředků

(1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské unie vznikne povinnost určit řídicí orgán, platební agenturu a zvláštní orgán odpovědný za řízení a kontrolu prostředků, které Evropská unie svěruje České republice k realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, určí tento orgán vláda, není-li určen jiným právním předpisem.

(2) Řídicí orgán, platební agentura a zvláštní orgán vykonávají kontroly podle § 20 u osob a orgánů, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie.

(3) Řídicí orgán je oprávněn pověřit výkonem kontrol podle odstavce 2 jiný zprostředkující subjekt, a to na základě veřejnoprávní smlouvy.

(4) V případě řízení a kontroly prostředků poskytnutých na základě jiného aktu práva členských zemí Evropské unie nebo mezinárodní smlouvy se postupuje obdobně.

32006R1083, 32012R1268

§ 53

Platební a certifikační orgán

(1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské unie, mezinárodních smluv nebo aktů práva jiného členského státu Evropské unie vznikne povinnost určit orgán odpovědný za ověřování výkazů výdajů a žádostí o platby (dále jen „platební a certifikační orgán“), určí tento orgán vláda, není-li určen jiným právním předpisem.

(2) Platební a certifikační orgán vykonává kontroly podle § 20 u osob a orgánů, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie.

32006R1083, 32012R1268

§ 54

Audit zahraničních prostředků

(1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské unie, mezinárodních smluv nebo aktů práva jiného členského státu Evropské unie vznikne povinnost určit orgán odpovědný za zajištění auditu, plní funkce auditního orgánu Ministerstvo financí, pokud tyto předpisy, smlouvy nebo akty nestanoví jinak.

(2) Ministerstvo financí zajišťuje výkon auditu systému a audit operací u osob a orgánů, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie.

prostředků poskytnutých na základě aktu práva jiného členského státu Evropské unie nebo prostředků poskytnutých na základě mezinárodních smluv.

32006R1083, 32012R1268

§ 55

Komunikace s Evropským úřadem pro boj proti podvodům

(1) Správce veřejného rozpočtu, který plní úkoly kontaktního bodu v koordinované struktuře pro spolupráci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (dále jen „Úřad“), předává hlášení o zjištěných nesrovnalostech dotýkajících se finančních zájmů Evropské unie Úřadu prostřednictvím Ministerstva financí, které je centrálním kontaktním bodem pro hlášení zjištěných nesrovnalostí při provádění určených programů.

(2) Rozsah, způsob a termíny předávání hlášení podle odstavce 1 Úřadu stanoví přímo použitelný předpis Evropské unie.

(3) Správce veřejného rozpočtu uvedený v odstavci 1 předá Úřadu na základě jeho žádosti prostřednictvím Ministerstva financí všechny dokumenty a informace, které má v držení a které souvisí s probíhajícím prošetřováním zjištěné nesrovnalosti. Tím nejsou dotčeny povinnosti orgánů podle jiných právních předpisů, zejména orgánů činných v trestním řízení.

31999R1074

ČÁST PÁTÁ

CENTRÁLNÍ HARMONIZACE A VÝKON DOZORU

§ 56

Ministerstvo financí jako ústřední správní úřad v oblasti finanční kontroly zajistí

- a) centrální harmonizaci zásad řídicích a kontrolních systémů,
- b) výkon dozoru nad řídicím a kontrolním systémem na všech úrovních veřejné správy,
- c) výkon auditu.

§ 57

Hlavní úkoly centrální harmonizace

(1) Ministerstvo financí

- a) vytváří národní koncepci rozvoje řídicích a kontrolních systémů na všech úrovních veřejné správy, strategii jejího zavádění do praxe a zajišťuje její pravidelnou aktualizaci,
- b) poskytuje metodickou podporu a poradenství k zajištění jednotného způsobu aplikace společných zásad, obecných cílů a standardů uvedených v tomto zákoně na všech úrovních veřejné správy,
- c) stanoví hlavní zásady vzdělávacích programů v oblasti interního auditu, dohlíží na jejich kvalitu a soulad s právními předpisy,
- d) vydává stanoviska ke jmenování vedoucích útvarů interního auditu podle § 37 odst. 1 písm. a) až c) a k jejich odvolávání podle § 38 odst. 3,
- e) plní povinnosti vyplývající z funkce centrálního bodu koordinované struktury kontaktních bodů vytvořených v ČR pro spolupráci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům,
- f) vykonává dozor podle § 58,
- g) vypracovává výroční zprávu,
- h) zveřejňuje mezinárodní standardy pro řídicí a kontrolní systém, včetně interního auditu, způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- i) zajišťuje provoz informačního systému Centrální harmonizace a dozoru.

§ 58

Výkon dozoru

(1) Ministerstvo financí vykonává dozor

- a) nad zavedením a fungováním řídicích a kontrolních systémů správců veřejných rozpočtů a právnických osob zřízených k plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu v souladu s požadavky tohoto zákona,
- b) nad zajištěním programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu v souladu s požadavky mezinárodních standardů pro interní audit.

(2) Při výkonu dozoru se použijí procesní pravidla uvedená v § 41 až 50 přiměřeně.

§ 59

Výkon auditu

(1) Ministerstvo financí vykonává audit systémů a audit vzorků operací u

a) organizačních složek státu, které jsou správci kapitol státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad regionů soudržnosti,

b) poskytovatelů finanční podpory, s výjimkou územních samosprávných celků,

c) příjemců finanční podpory; u příjemců finanční podpory vykonává pouze audit vzorků operací.

(2) Při výkonu auditu se použijí procesní pravidla uvedená v § 41 až 50 obdobně.

(3) Ministerstvo financí je oprávněno pověřit výkonem auditu orgány Finanční správy České republiky.

§ 60

Koordinace plánování kontrol a interních auditů finanční podpory

(1) Ministerstvo financí koordinuje plánování kontrol a interních auditů finanční podpory prováděných u příjemců finanční podpory.

(2) Poskytovatelé finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu předkládají Ministerstvu financí plány kontrol a interních auditů k jejich koordinaci.

(3) Strukturu, termíny předkládání plánů a způsob jejich koordinace stanoví prováděcí právní předpis.

§ 61

Výroční zpráva

(1) Ministerstvo financí předkládá vládě každoročně do 31. května výroční zprávu, která obsahuje

a) plnění opatření, která vláda přijala na základě výsledků předchozí výroční zprávy za účelem odstranění nedostatků a zvýšení účinnosti systémů finančního řízení a kontroly a interního auditu,

b) svodné údaje ročních zpráv o stavu systému finančního řízení a kontroly a o výsledcích kontrol správců veřejných rozpočtů podle § 23,

c) svodné údaje ročních auditních zpráv a stanovisek zpracovávaných a vydávaných útvarů interního auditu správců veřejných rozpočtů podle § 51,

d) výsledky výkonu dozoru, včetně případných doporučení k zajištění funkčnosti a účinnosti řídicího a kontrolního systému,

e) výsledky auditu vykonaného Ministerstvem financí podle § 59.

(2) Správci kapitol státního rozpočtu, kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti předkládají Ministerstvu financí do 31. března následujícího kalendářního roku

a) roční zprávy a prohlášení výkonného orgánu podle § 23,

b) roční auditní zprávy a stanoviska útvaru interního auditu podle § 51.

(3) Obce a městské části hlavního města Prahy, které nejsou povinny zřídit útvar interního auditu, nebo které na základě svého uvážení útvar interního auditu nezřídily, roční zprávy a prohlášení nepředkládají.

(4) Obsah a struktura zpráv, prohlášení a stanovisek uvedených v odstavci 1, postup a termíny jejich předkládání stanoví prováděcí právní předpis.

§ 62

Informační systém centrální harmonizace a dozoru

(1) Ministerstvo financí zajistí provoz informačního systému pro předložení roční zprávy a prohlášení výkonného orgánu podle § 23 a roční auditní zprávy a stanoviska útvaru interního auditu podle § 51.

(2) Správci veřejného rozpočtu a další veřejné instituce předkládají roční zprávy a prohlášení výkonného orgánu podle § 23 a roční auditní zprávy a stanoviska útvaru interního auditu podle § 51 prostřednictvím informačního systému.

(3) Ministerstvo financí zajistí pro koordinaci plánování kontrol a interních auditů finanční podpory podle § 60 provoz informačního systému.

ČÁST ŠESTÁ

USTANOVENÍ PŘECHODNÁ, ZMOCŇOVACÍ A ZRUŠOVACÍ

§ 63

Přechodná ustanovení

(1) Byla-li zahájena finanční kontrola 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, dokončí se podle dosavadních právních předpisů.

(2) Výkonný orgán zajistí zavedení systému finančního řízení a kontroly uvedeného v § 3 písm. a) do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

(3) Výkonný orgán zajistí zavedení interního auditu uvedeného v § 3 písm. b) do 6 měsíců od dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

§ 64

Zmocňovací ustanovení

Ministerstvo financí vydá vyhlášku k provedení §23 odst. 9, §35 odst. 3, § 60 odst. 3 a § 61 odst. 4.

§ 65

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se:

1. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
2. Zákon č. 123/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
3. Část šestá zákona č. 421/2004 Sb. o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
4. Část jedenáctá zákona č. 482/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
5. Část šestá zákona č. 426/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2002 Sb., o službě státních zaměstnanců ve správních úřadech a o odměňování těchto zaměstnanců a ostatních zaměstnanců ve správních úřadech (služební zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
6. Část osmnáctá zákona č. 626/2004 Sb. o změně některých zákonů v návaznosti na realizaci reformy veřejných financí v oblasti odměňování
7. Část třicátá druhá zákon č. 377/2005 Sb. o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovny a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů (zákon o finančních konglomerátech)
8. Část třináctá zákona č. 138/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných zakázkách
9. Část třináctá zákona č. 342/2006 Sb., kterým se mění některé zákony související s oblastí evidence obyvatel a některé další zákony

10. Zákon č. 298/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
11. Část sto dvacátá třetí zákona č. 227/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech
12. Část sto druhá zákona č. 281/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím daňového řádu
13. Část devatenáctá zákona č. 457/2011Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o Finanční správě České republiky
14. Část patnáctá zákona č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony
15. Část devátá zákona č. 407/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony
16. Část šestnáctá zákona č. 503/2012 Sb. o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů
17. Vyhláška 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 pozdějších předpisů

ČÁST SEDMÁ

Změna zákona o obcích (obecní zřízení)

§ 66

§ 9a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 320/2001 Sb., včetně poznámky pod čarou č. 2a, zní:

„§ 9a

Obec je povinna zavést řídicí a kontrolní systém podle jiného právního předpisu^{2a)}.

^{2a)} Zákon č. .../2013 Sb., o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů.“

ČÁST OSMÁ

Změna zákona o krajích (krajské zřízení)

§ 67

V § 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění zákona č. 229/2003 Sb., odstavec 4 včetně poznámky pod čarou č. 1, zní:

„(4) Kraj je povinen zavést řídicí a kontrolní systém podle jiného právního předpisu¹⁾.“

¹⁾ Zákon č. .../2013 Sb., o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů.“.

ČÁST DEVÁTÁ

Změna zákona o hlavním městě Praze

§ 68

V § 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění zákona č. 320/2001 Sb., odstavec 4 včetně poznámky pod čarou č.1a zní:

„(4) Hlavní město Praha má povinnost zavést řídicí a kontrolní systém podle jiného právního předpisu^{1a)}.“

^{1a)} Zákon č. .../2013 Sb., o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů.“.

ČÁST DESÁTÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

§69

V § 34 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 26/2008 Sb., zákona č. 214/2009 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb. a zákona č. 501/2012 Sb., se v odstavci 4 věta třetí nahrazuje větou:

„Před provedením rezervace musí být provedeny schvalovací postupy podle jiného právního předpisu²²⁾“.

²²⁾ Zákon č. ... /2013 Sb., o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů.“.

ČÁST JEDENÁCTÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

§ 70

§ 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 320/2001 Sb. a zákona č. 477/2008 Sb., včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 10a, zní:

„§ 15

Hospodaření podle rozpočtu a kontrola

Územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a řídicím a kontrolním systémem zavedeným podle jiného právního předpisu^{10a)}.

^{10a)} Zákon č. .../2013 Sb., o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů.“.

ČÁST DVANÁCTÁ

Změna zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky

§ 71

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění zákona č. 407/2012 Sb. a zákona č. 458/2011 Sb., se mění takto:

1. V § 10 odst. 2 se písmeno a) zrušuje.

Dosavadní písmena b) a c) se označují jako písmena a) a b).

2. V § 10 odstavci 3 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) vykonává audit podle zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě,“.

Dosavadní písmeno b) se označuje jako písmeno c).

ČÁST TŘINÁCTÁ **Změna zákona o kontrole (kontrolní řád)**

§ 72

V § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) se v odstavci 3 za písmeno f) vkládá nové písmeno g), které zní:

„g) vyžádat si od kontrolované účetní jednotky nebo od jiného kontrolního orgánu účetní záznamy též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu, anebo si vyžádat účetní záznamy od správce centrálního systému účetních informací státu, za podmínek stanovených zákonem o účetnictví, a to i v případě úkonů předcházejících kontrole; o těchto úkonech je kontrolovaná osoba neprodleně informována správcem centrálního systému účetních informací státu.“

ČÁST ČTRNÁCTÁ

§ 73

Účinnost

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. června 2014.