

Ročník 2003



Sbírka instrukcí a sdělení

MINISTERSTVA SPRAVEDLNOSTI ČESKÉ REPUBLIKY

Částka 1

Rozeslána dne 5. března 2003

Cena 34,- Kč

OBSAH

1. I n s t r u k c e Ministerstva spravedlnosti ze dne 18. února 2003, č. j.: 811/2002-OGI/OFK o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti

1

Instrukce

Ministerstva spravedlnosti

ze dne 18. února 2003, č. j.: 811/2002-OGI/OFK

o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti

Ministerstvo spravedlnosti (dále jen ministerstvo) na základě § 8 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o finanční kontrole") stanoví podrobněji postup pro provádění finanční kontroly řídicí a veřejnosprávní a upravuje vnitřní kontrolní systém v ministerstvu a v organizačních složkách státu, které jsou v jeho působnosti.

Část první

Úvodní ustanovení

§ 1

Předmět úpravy

(1) Účelem instrukce je důsledná aplikace právních předpisů o kontrolní činnosti a jednotné uplatňování procesních pravidel při výkonu finanční kontroly v resortu ministerstva podle zákona o finanční kontrole včetně ustanovení části třetí zákona České národní rady č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "kontrolní řád"), na kterou zákon o finanční kontrole v § 13 odst. 1 odkazuje a vyhlášky č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen "vyhláška"). Jde zejména o dodržování pravidel finanční kontroly na místě a při realizaci nápravných opatření s touto kontrolou souvisejících, která jsou stanovena v § 12 až 24 zákona o finanční kontrole, základních procesních pravidel kontrolní činnosti stanovených v § 8 až 26 kontrolního řádu a v § 10 až 18 vyhlášky.

(2) V mezích kontrolního rámce pro výkon finanční kontroly ve fázích zjišťování a realizace nápravných opatření s touto kontrolou souvisejících, kontrolní orgány používají kontrolní metody a uplatňují kontrolní postupy stanovené v § 6 zákona o finanční kontrole a v § 3 až 12 a § 22 až 27 vyhlášky.

(3) Instrukce blíže určuje v podmínkách resortu ministerstva postup

- a) kontrolním orgánům a kontrolovaným osobám vymezeným v § 2 písm. b) a c) a § 8 zákona o finanční kontrole, které vykonávají veřejnosprávní kontrolu, podle části druhé zákona o finanční kontrole, prováděnou ministerstvem v organizačních složkách státu, které jsou účetními jednotkami a jsou v působnosti tohoto ministerstva,
- b) uplatňování pravidel pro vytváření vnitřního kontrolního systému podle části čtvrté zákona o finanční kontrole, který je vytvářen pro provádění finanční kontroly v ministerstvu a v organizačních složkách státu, včetně těch, které nejsou účetními jednotkami a jsou v působnosti ministerstva,

c) zasilání zpráv o provedených finančních kontrolách za ministerstvo.

(4) Přílohu instrukce tvoří vzory písemností používaných při kontrole a při následných opatřeních s touto kontrolou souvisejících.

(5) Instrukce je rovněž určena k informaci o konkrétních postupech v resortu ministerstva

- a) vnějším kontrolním orgánům, které podle zákona o finanční kontrole vykonávají veřejnosprávní kontrolu, finanční revize a kontroly účelových dotací, návratných finančních výpomocí, půjček a příspěvků poskytovaných ze státního rozpočtu České republiky a ze státních fondů České republiky,
- b) kontrolním orgánům mezinárodních organizací, případně zmocněncům určeným těmito organizacemi v případech, stanoví-li tak podle § 24 zákona o finanční kontrole mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána (dále jen "mezinárodní smlouva"), a to v rozsahu a za podmínek, které tato mezinárodní smlouva stanoví.

§ 2

Vymezení pojmů

Pro účely této instrukce se rozumí

- a) **organizační složkou státu (dále jen "organizační složka")**, která je účetní jednotkou¹⁾ v resortu ministerstva:
 - ministerstvo
 - Nejvyšší soud ČR
 - vrchní soudy
 - krajské soudy a Městský soud v Praze
 - okresní (obvodní) soudy
 - Nejvyšší správní soud ČR
 - Nejvyšší státní zastupitelství ČR
 - vrchní státní zastupitelství
 - krajská státní zastupitelství a Městské státní zastupitelství v Praze
 - Vězeňská služba České republiky (dále jen "Vězeňská služba")
 - zotavovny Vězeňské služby
 - Justiční akademie ve Stráži pod Ralskem
 - Justiční škola v Kroměříži
 - Rejstřík trestů v Praze
 - Institut pro kriminologii a sociální prevenci v Praze
 - Probační a mediační služba ČR
- b) **kontrolním orgánem** organizační složka nebo její část, případně organizační útvar, které jsou oprávněny podle zákona vykonávat finanční kontrolu u kontrolované osoby,
- c) **kontrolním útvarem** odbor, případně jeho část přísluš-

1) § 3, § 4 a § 51 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- né organizační složky vykonávající finanční veřejnosprávní kontrolu jako výlučnou náplň své činnosti,
- d) **kontrolním pracovištěm** pracoviště organizační složky, popřípadě organizačního útvaru nebo jejich vyčleněných částí, vykonávající finanční řídicí kontrolu pouze jako část náplně své činnosti,
 - e) **kontrolujícím** zaměstnanec kontrolního orgánu, popřípadě útvaru nebo kontrolního pracoviště, který vykonává finanční kontrolu podle zákona o finanční kontrole, rovněž tak i přizvaný zaměstnanec, vykonávající spolu se zaměstnancem kontrolního útvaru nebo pracoviště finanční kontrolu, rovněž tak i zaměstnanec organizační složky vykonávající finanční řídicí kontrolu ve smyslu této instrukce, jako jednu ze svých pracovních činností,
 - f) **zaměstnancem** zaměstnanec v pracovním poměru²⁾ nebo příslušník Vězeňské služby,³⁾
 - g) **finanční kontrolou** finanční kontrola veřejnosprávní i řídicí sledující správnost, hospodárnost, efektivnost a účelovost vynakládání a dokumentování toku veřejných prostředků,
 - h) **kontrolovanou osobou**
 - 1. při veřejnosprávní kontrole kontrolovaná organizační složka, která je účetní jednotkou, a to včetně jejich složek, které účetními jednotkami nejsou a jejich organizačních článků,
 - 2. při finanční řídicí kontrole organizační útvary ministerstva a organizační útvary ostatních organizačních složek uvedených pod písm. a),
 - i) **předmětem kontroly** je činnost kontrolovaných osob a procesů uvnitř organizačních složek,
 - j) **kritériem kontroly** je žádoucí stav, vyplývající pro předmět kontroly z právních předpisů a vnitřních předpisů.

Část druhá

Finanční řídicí kontrola

§ 3

Schvalovací postupy při předběžné a průběžné řídicí finanční kontrole

Při výkonu předběžné a průběžné řídicí kontroly realizují svá oprávnění odpovědní vedoucí zaměstnanci v postavení příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního při schvalovacích postupech podle § 14 až 17 vyhlášky.

§ 4

Operační, revizní a hodnotící postupy při průběžné a následné řídicí finanční kontrole

Při výkonu průběžné a následné řídicí kontroly realizují svá oprávnění odpovědní vedoucí zaměstnanci, nebo jimi pověřeni odborní zaměstnanci v rámci předepsaných operačních, revizních a hodnotících postupů v souladu s § 18 vyhlášky.

2) zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších změn a doplňků

3) zákon č. 186/1992 Sb., o služebním poměru příslušníků Policie ČR, ve znění pozdějších předpisů

4) zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 283/1993 Sb., o státním zastupitelství, ve znění pozdějších předpisů

Část třetí

Finanční veřejnosprávní kontrola

§ 5

Výkon finanční veřejnosprávní kontroly

Veřejnosprávní finanční kontrolu vykonávají

- a) ministerstvo vůči organizačním složkám uvedeným v § 2 písm. a) této instrukce,
- b) krajské soudy vůči místně příslušným okresním soudům v rozsahu jejich působnosti,
- c) Městský soud v Praze vůči místně příslušným obvodním soudům v rozsahu jeho působnosti,
- d) Vězeňská služba vůči zotavovným Vězeňské služby.

§ 6

Písemné pověření kontrolujících k výkonu kontroly a omezení rozsahu oprávnění kontrolních orgánů

(1) Kontrolní orgán vykonává kontrolu prostřednictvím kontrolujících, které k tomu podle § 9 kontrolního řádu písemně pověří.

(2) Kontrolujícími (§ 9 a násl. kontrolního řádu) jsou zaměstnanci kontrolního orgánu ve smyslu § 13 odst. 2 zákona o finanční kontrole a přizvaná osoba ve smyslu § 16 zákona o finanční kontrole. Přizvanou osobou se podle § 16 odst. 2 zákona o finanční kontrole rozumí další osoba na příklad znalec, tlumočník nebo odborný expert, která může být kontrolním orgánem přizvána při kontrole v zájmu odborného posouzení věci.

(3) Podle § 16 odst. 2 a 3 zákona o finanční kontrole je kontrolní orgán při výběru přizvané osoby povinen dbát práv a právem chráněných zájmů kontrolované osoby. Za výběr přizvané osoby odpovídá vedoucí kontrolního orgánu, který vystaví přizvané osobě pověření v potřebném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu. Současně zajistí poučení přizvané osoby o jejích právech a povinnostech při účasti na kontrole.

(4) Kontrolujícím je omezen rozsah kontrolních oprávnění stanovených § 13 odst. 2 zákona o finanční kontrole a § 11 kontrolního řádu při výkonu kontroly u právnické nebo fyzické osoby, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem, a to na míru nezbytnou ke splnění účelu této kontroly.

§ 7

Zahájení kontroly

(1) Kontrolní orgán zajistí výkon kontroly (§ 8 odst. 1 kontrolního řádu)

- a) z vlastního podnětu,
- b) na základě žádosti orgánů oprávněných k tomu zvláštními zákony,⁴⁾

c) v dalších případech, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis⁵⁾ nebo mezinárodní smlouva.

(2) Výkonem kontroly z vlastního podnětu kontrolního orgánu se rozumí kontrola vykonávaná u kontrolovaných osob na základě obecné povinnosti uložené zákonem o finanční kontrole v rámci příslušného plánovacího dokumentu (Příloha č. 1) nebo operativně zařazených kontrolních akcí.

(3) Kontrolující oznámí podle § 12 odst. 2 písm. a) kontrolního řádu zahájení kontroly kontrolované osobě, pokud to kontrolující považuje za potřebné zejména z důvodu zajištění podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon kontroly, učiní tak předem oznamovacím dopisem.

(4) Vyžaduje-li to splnění účelu kontroly, může kontrolní orgán oznámit kontrolované osobě zahájení kontroly nejpozději v den jejího zahájení.

(5) Kontrola je podle § 14 odst. 1 zákona o finanční kontrole zahájena předložením písemného pověření kontrolujících kontrolované osobě.

(6) Pro účely prokazování se kontrolované osobě se kontrolním pracovníkům, kteří vykonávají kontrolní činnost jako výlučnou náplň své činnosti, vydává trvalé zmocnění k výkonu kontroly schválené

- a) ministrem spravedlnosti pro generální inspekci ministerstva,
- b) generálním ředitelem Vězeňské služby, pro zaměstnance odboru kontroly generálního ředitelství Vězeňské služby, které je přílohou ke služebnímu průkazu (Příloha č. 2).

(7) Písemné pověření je vydáváno na základě schváleného programu kontroly zpracovaného vedoucím kontroly; v programu kontroly (Příloha č. 3) jsou shrnuty pokyny ke kontrolní akci a výsledky přípravy na kontrolu. Pověřením se kontrolní pracovník prokazuje kontrolované osobě.

(8) Náležitosti písemného pověření jsou 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 (Příloha č. 4).

§ 8

Vyloučení střetu zájmu

(1) Kontrolu nesmí vykonávat kontrolující, u něhož je ve smyslu § 10 odst. 1 kontrolního řádu důvodná pochybnost o jeho nepodjatosti se zřetelem na jeho vztah ke kontrolované osobě nebo k předmětu kontroly.

(2) Důvodem zákazu podle odst. 1 je vyloučení střetu veřejného zájmu se zájmy osobními ve vzájemných vztazích mezi kontrolujícími a kontrolovanou osobou. Vedoucí kontrolního orgánu je podle § 12 zákona o finanční kontrole povinen zajistit, aby kontrolující, ani osoby jemu blízké⁶⁾ nebyly ke kontrolované osobě nebo k předmětu této kontroly v právním nebo jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o ob-

jektivnosti jeho výkonu.

(3) Kontrolující je podle § 10 odst. 2 kontrolního řádu povinen bezprostředně po tom, co se dozví o skutečnostech nasvědčujících jeho podjatosti, oznámit to svému nadřízenému (Příloha č. 5).

(4) Kontrolovaná osoba oznámí podle § 10 odst. 3 kontrolního řádu kontrolnímu orgánu skutečnosti nasvědčující o podjatosti kontrolujícího, jakmile se o těchto skutečnostech dozví (Příloha č. 5).

(5) O podjatosti kontrolujícího rozhodne podle § 10 odst. 4 kontrolního řádu vedoucí kontrolního orgánu nebo jím pověřený zaměstnanec bez zbytečného odkladu (Příloha č. 5). Proti rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu o podjatosti nelze podle § 10 odst. 6 kontrolního řádu podat samostatné odvolání.

(6) Kontrolující podle § 10 odst. 5 kontrolního řádu činí do rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu o podjatosti pouze úkony, které nesnesou odkladu.

§ 9

Oprávnění kontrolujících

(1) Splní-li kontrolující při zahájení kontroly povinnost předložit kontrolované osobě písemné pověření, nebo prokázali se zmocněním, je při jejím výkonu oprávněn

- a) vstupovat podle § 11 písm. a) kontrolního řádu do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud to souvisí s předmětem kontroly, přičemž nedotknutelnost obydlí je zaručena,⁷⁾
- b) požadovat podle § 11 písm. b) kontrolního řádu na kontrolovaných osobách, aby ve stanovených lhůtách předložily originální doklady a další písemnosti, záznamy dat na paměťových médiích prostředků výpočetní techniky, jejich výpisy a zdrojové kódy programů, (dále jen "doklady"),
- c) seznamovat se podle § 11 písm. c) kontrolního řádu s utajovanými skutečnostmi, prokáží-li se osvědčením pro příslušný stupeň utajení těchto skutečností, vydaným podle zvláštního právního předpisu,⁸⁾
- d) požadovat podle § 11 písm. d) kontrolního řádu na kontrolovaných osobách poskytnutí pravdivých a úplných informací o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech (Příloha č. 6),
- e) zajišťovat podle § 11 písm. e) kontrolního řádu v odůvodněných případech doklady; jejich převzetí musí kontrolované osobě písemně potvrdit a zanechat jí kopie převzatých dokladů (Příloha č. 7),
- f) požadovat podle § 11 písm. f) kontrolního řádu, aby kontrolované osoby podaly ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o odstranění zjištěných nedostatků,
- g) používat podle § 11 písm. h) kontrolního řádu telekomunikační zařízení kontrolovaných osob v případech, kdy je jejich použití nezbytné pro zabezpečení kontroly.

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

6) § 116 občanského zákoníku

7) článek 12 odst. 1 a 3 Listiny základních práv a svobod vyhlášené usnesením předsednictva České národní rady č. 2/1993 Sb., o vyhlášení Listiny základních práv a svobod jako součásti ústavního pořádku České republiky, ve znění ústavního zákona č. 162/1998 Sb.

8) zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů

(2) Kontrolující jsou v rozsahu písemného pověření kontrolního orgánu k výkonu kontroly dále oprávněni

- a) vyžádat si podle § 13 odst. 3 a 4 zákona o finanční kontrole u osoby povinné spolupůsobit při výkonu kontroly doklady o dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z veřejné finanční podpory, zjistí-li v příslušných souvztažných dokladech u kontrolované osoby nesrovnalosti,
- b) seznamovat se s osobními údaji a dále s nimi nakládat v souladu se zvláštním právním předpisem,⁹⁾
- c) vyžádat si podle § 14 odst. 2 zákona o finanční kontrole u kontrolované osoby předložení výsledků předchozích kontrol, které mají vztah k předmětu vykonávané kontroly.

§ 10

Povinnosti kontrolujících

(1) Kontrolující jsou při výkonu kontroly povinni zjistit skutečný stav věci a kontrolní zjištění jsou podle § 12 odst. 1 kontrolního řádu povinni prokázat doklady. Dále jsou podle § 12 odst. 2 kontrolního řádu povinni

- a) oznámit kontrolované osobě zahájení kontroly a předložit písemné pověření nebo zmocnění k jejímu provedení spolu se služebními průkazy,
- b) šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob,
- c) předat neprodleně převzaté doklady kontrolované osobě, pominou-li důvody jejich převzetí,
- d) zajistit řádnou ochranu odebraných originálních dokladů proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití,
- e) pořizovat o výsledcích kontroly protokol,
- f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při výkonu kontroly a nezneužít těchto skutečností.

(2) Kontrolujícího může podle § 13 kontrolního řádu zbavit povinnosti mlčenlivosti uvedené v odst. 1 písm. f) ten, v jehož zájmu tuto povinnost má, nebo ve veřejném zájmu vedoucí kontrolního orgánu. Tímto ustanovením není dotčena povinnost oznamovat skutečnosti orgánům příslušným podle zvláštních právních předpisů.^{4), 5), 8), 10)}

(3) Kontrolující je povinen seznámit kontrolovanou osobu s výsledkem kontroly.

§ 11

Protokol

(1) O kontrolních zjištěních se pořizuje protokol, který podle § 15 odst. 1 kontrolního řádu obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označením ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.

(2) Náležitosti protokolu jsou upraveny v § 15 odst. 2 včetně poučení podle § 17 kontrolního řádu. V protokolu se uvádí označení kontrolního orgánu a kontrolujících na kontrole zú-

častněných, 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 kontrolující, kteří se kontroly zúčastnili (Příloha č. 8).

(3) Povinností kontrolujících je podle § 16 odst. 1 kontrolního řádu 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 kontrolního řádu podpisem protokolu.

(5) Odmítne-li kontrolovaná osoba seznámit se s kontrolním zjištěním nebo toto seznámení potvrdit, vyznačí se podle § 16 odst. 3 kontrolního řádu tyto skutečnosti v protokolu.

§ 12

Řízení o námitkách

(1) Proti protokolu může kontrolovaná osoba podle § 17 kontrolního řádu podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s protokolem, nestanoví-li kontrolující lhůtu delší.

(2) Řízení o námitkách kontrolovaných osob se řídí podle § 18 kontrolního řádu, který stanoví tato pravidla

- a) o námitkách rozhoduje kontrolující (Příloha č. 9),
- b) nebylo-li námitkám vyhověno, může se kontrolovaná osoba ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí odvolat k vedoucímu kontrolního orgánu,
- c) jsou-li pro to důvody, vedoucí kontrolního orgánu rozhodnutí o námitkách změni nebo zruší, jinak odvolání zamítne a rozhodnutí potvrdí,
- d) pokud v řízení o odvolání proti rozhodnutí o námitkách vyplyne potřeba věc dořešit, vedoucí kontrolního orgánu rozhodnutí zruší a zajistí došetření věci, vyplyne-li při tom potřeba v protokolu provést změnu, vypuštění či doplnění textu, zpracuje se doplněk k protokolu (Příloha č. 10),
- e) proti rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu (Příloha č. 11) se nelze dále odvolat.

§ 13

Ukončení kontroly

Kontrola je podle § 15 zákona o finanční kontrole ukončena

- a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek podle § 17 nebo odvolání podle § 18 odst. 2 kontrolního řádu,
- b) dnem doručení rozhodnutí kontrolního orgánu, proti kterému se podle § 18 odst. 5 kontrolního řádu nelze dále odvolat.

§ 14

Závěrečná zpráva

(1) Závěrečná zpráva se sestavuje na základě protokolů, po-

9) zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v informačních systémech, ve znění pozdějších předpisů

10) zákona č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

daných námitek k protokolům a vypořádání námitek, nebo rozhodnutí o odvolání proti vypořádání námitek a dodatků k protokolům (Příloha č. 12).

(2) Závěrečná zpráva se zpracovává jako souhrnný výsledný materiál v případě, že

- a) v rámci jedné kontroly bylo zpracováno více než jeden protokol,
- b) se výsledky kontrol předkládají ministru spravedlnosti.

§ 15

Opatření k nápravě a informace o uložení opatření k nápravě

(1) Kontrolovaná osoba je povinna

- a) přijmout podle § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem,
- b) informovat písemně podle § 19 odst. 2 zákona o finanční kontrole kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve lhůtách, které jim tento orgán stanovil.

(2) Kontrolní orgán je oprávněn podle § 19 odst. 3 zákona o finanční kontrole prověřit u kontrolované osoby, která je povinna přijmout opatření k nápravě nedostatků, plnění těchto opatření. Přitom postupuje podle § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

(3) Kontrolní orgán je podle § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole povinen

- a) uložit kontrolované osobě opatření k nápravě, stanoví-li tak zvláštní právní předpis,
- b) předat svá kontrolní zjištění vedoucím organizačních složek, kteří jsou oprávněni uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě.

(4) Organizační složky, které jsou oprávněny podle odst. 3 písm. b) uložit kontrolované osobě opatření k nápravě, zajistí nápravu zjištěných nedostatků u kontrolované osoby. O uložení a o splnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků jsou povinny písemně informovat kontrolní orgán, a to ve lhůtách do 3 měsíců od jejich uložení a splnění.

§ 16

Oznamovací povinnost

(1) O závažných zjištěních z vykonaných kontrol jsou kontrolní orgány povinny podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole informovat Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení kontroly. Za závažné zjištění se považuje

- a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu⁴⁾ státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin (Příloha č. 13),
- b) zjištění neoprávněného použití, zadržení, nebo poškoze-

ní veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

(2) Splněním oznamovací povinnosti podle bodu 1 není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění porušení rozpočtové či daňové kázně.¹¹⁾

§ 17

Spolupráce v oblasti kontroly

(1) Organizační složky ve smyslu § 23 zákona o finanční kontrole vzájemně spolupracují při zajišťování finanční kontroly ve veřejné správě. Při této spolupráci organizační složky

- a) předávají jako kontrolní orgány ve smyslu § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole svá kontrolní zjištění těm organizačním složkám, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě. V takovém případě se na organizační složky a jejich zaměstnance vztahuje povinnost mlčenlivosti nebo podle zvláštního právního předpisu,⁸⁾
- b) jsou povinny podle § 19 odst. 1 zákona o finanční kontrole jako orgány oprávněné uložit kontrolované osobě opatření k nápravě, informovat písemně kontrolní orgán o jejich uložení a o jejich splnění, a to ve lhůtách do 3 měsíců od jejich uložení a splnění,
- c) informují se vzájemně na základě vyžádání o programech a záměrech svých kontrol, o jejich výkonu a výsledcích, není-li to v rozporu se zvláštním právním předpisem,⁸⁾
- d) poskytují Nejvyššímu kontrolnímu úřadu na vyžádání informace uvedené pod písmenem c) pro zpracování plánu jeho kontrolní činnosti,
- e) jsou podle § 21 kontrolního řádu povinny v případech, kdy provádí u téže kontrolované osoby kontrolní činnost více kontrolních orgánů, vzájemně spolupracovat a postupovat tak, aby co nejvíce šetřily práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob,
- f) poskytují jako kontrolní orgány podle § 23 kontrolního řádu ústředním orgánům státní správy České republiky na požádání výsledky své kontroly; na pracovníky těchto orgánů se v tom případě vztahují přiměřeně ustanovení § 12 odst. 2 písm. f) a § 13 kontrolního řádu, přičemž zbavit mlčenlivosti je může též vedoucí příslušného ústředního orgánu státní správy,
- g) oznamují jako kontrolní orgány podle § 24 kontrolního řádu orgánům činným v trestním řízení⁴⁾ podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly (Příloha č. 13),
- h) činí podnět podle § 25 kontrolního řádu u příslušných státních orgánů, pokud jako kontrolní orgány v souvislosti s výkonem kontroly zjistí potřebu změnit, popřípadě zrušit platné právní předpisy,
- i) předkládají podle § 22 zákona o finanční kontrole roční zprávy o výsledcích finanční kontroly předepsaným způsobem v rozsahu příloh k vyhlášce (Přílohy č. 14 a 15), a ministerstvo zasílá výslednou zprávu Minister-

11) § 34 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších právních předpisů, který stanoví, že "Státní kontrolní orgány mají povinnost sdělovat správěcům daně výsledky kontrol, pokud mají vztah k daňovým povinnostem." Podle odkazu v tomto ustanovení na § 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění zákona č. 166/1993 Sb. se považují za státní kontrolní orgány ministerstva a jiné ústřední správní úřady v rozsahu stanoveném zvláštními zákony

stvu financí v rozsahu stanoveném vyhláškou (Přílohy č. 14, 16 a 17),

- j) roční zprávy o výsledcích finančních kontrol předkládají vedoucí organizačních složek v písemném vyhotovení a v elektronické podobě odboru generální inspekce ministerstva, v termínu nejpozději do 10. února následujícího roku. Výslednou roční zprávu o finančních kontrolách za resort ministerstva, zpracovává oddělení finanční a majetkové kontroly odboru generální inspekce a zahrne do nich též zprávy zpracované útvary interního auditu působící v resortu ministerstva. Tuto zprávu za ministerstvo pak předkládá v písemném vyhotovení a v elektronické podobě Ministerstvu financí v termínu do 5. března následujícího roku a oprávněnou osobou za ministerstvo je vedoucí oddělení finanční a majetkové kontroly odboru generální inspekce. Pokud zprávy obsahují utajované skutečnosti, musí být splněny podmínky jejich ochrany podle zvláštního právního předpisu.⁸⁾

(2) Veřejnosprávní kontroly prováděné vnějším kontrolním orgánem u organizační složky státu v resortu podléhají kontrolním postupům vyplývajících z jejich zákonných oprávnění. Tyto veřejnosprávní kontroly je vedoucí organizační složky státu povinen písemně oznámit odboru generální inspekce ministerstva.

(3) Je-li u organizační složky vyžádána mezinárodními organizacemi za podmínek stanovených v § 24 zákona o finanční kontrole spolupráce při finanční kontrole, je obsah spolupráce v této oblasti vymezen tím, že

- a) dožádané orgány jsou v případě vyžádání výkonu kontroly povinny tomuto požadavku vyhovět,
- b) dotčené orgány se vzájemně informují o předmětu, účelu a výsledku finanční kontroly, koordinují její výkon a postupují při finanční kontrole ve vzájemné součinnosti,
- c) organizační složky jako kontrolované osoby a osoby povinné spolupůsobit při kontrole jsou povinny v případech, kdy u nich vykonávají mezinárodní organizace svými kontrolními orgány nebo určenými zmocněnci finanční kontrolu v rozsahu a za podmínky, které stanoví mezinárodní smlouva nebo v případech uvedených pod písm. a) výkon finanční kontroly umožnit,
- d) ministerstvo je oprávněno, umožňuje-li to mezinárodní smlouva, požadovat od mezinárodních organizací zprávy o jimi provedených kontrolách,
- e) organizační složky jsou povinny předat Ministerstvu financí prostřednictvím ministerstva informace o finančních kontrolách a jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání.

§ 18

Náklady kontroly

Řešení nákladů kontroly se řídí podle § 20 kontrolního řá-

du, který stanoví tato pravidla

- a) náklady vzniklé v souvislosti s výkonem kontroly kontrolnímu orgánu, nese tento orgán,
- b) náklady vzniklé v souvislosti s výkonem kontroly kontrolované osobě nese tato osoba s výjimkou nákladů vzniklých v souvislosti s uplatněním oprávnění kontrolujícího podle § 11 písm. h) kontrolního řádu používat telekomunikační zařízení kontrolované osoby v případech, kdy je jeho použití nezbytné pro zabezpečení kontroly. Tyto náklady hradí stát.

§ 19

Řízení před kontrolními orgány

Při řízení podle zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu se postupuje podle správního řádu¹²⁾ s výjimkou

- a) řízení o vyloučení kontrolujícího z účasti na kontrole z důvodu podjatosti podle § 12 zákona o finanční kontrole a § 10 kontrolního řádu,
- b) řízení o námitkách kontrolovaných osob podle § 17 a 18 kontrolního řádu.

Část čtvrtá

Závěrečná a zrušovací ustanovení

§ 20

Metodická činnost

Oddělení finanční a majetkové kontroly odboru generální inspekce je oprávněno podle potřeby provádět metodická školení a výklad ke kontrolní činnosti pro ostatní organizační složky v resortu ministerstva.

§ 21

Koordinace kontrolní činnosti

Oddělení finanční a majetkové kontroly odboru generální inspekce je oprávněno koordinovat přípravu, průběh a prezentaci výsledků veřejnosprávních kontrol v resortu ministerstva.

§ 22

Postup u jiných forem kontrol

(1) Při výkonu jiných forem kontroly (věcné, plnění opatření k nápravě aj.) kontrolní pracovníci v podmínkách resortu ministerstva postupují přiměřeně podle ustanovení § 5 až 18 této instrukce.

(2) Tato instrukce se nevztahuje na ověřovací a hodnotící postupy vnitřního auditu, které jsou upraveny specifickým vnitřním předpisem.

¹²⁾ zákon č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád) ve znění pozdějších předpisů

§ 23

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se Směrnice Ministerstva spravedlnosti ze dne 8. dubna 1999, č. j. 13/99-OK o provádění kontrolní činnosti v ekonomické oblasti resortu ministerstva spravedlnosti.

§ 24

Účinnost

Tato Instrukce nabývá účinnosti dnem 18. února 2003.

ministr spravedlnosti
JUDr. Pavel **Rychetský**, v.r.

Příloha č. 1

(označení orgánu, který plán zpracoval)

Ministerstvo spravedlnosti ČR

Odbor generální inspekce

Odd. finanční a majetkové kontroly

Č.j.: 901/2002-OGI/OFK

V Z O R

V Praze dne:

Výtisk číslo:

Počet listů:

Schválil dne

den, měsíc, rok

.....


podpis hodnost, titul, jméno, příjmení, funkce

Plán hlavních kontrolních úkolů finanční kontroly oddělení finanční a majetkové kontroly odboru generálního inspekce na rok ...

Poř. č. ¹⁾	Název kontroly ²⁾	Kontrolní orgán nebo kontrolní útvar vykonávající kontrolu, cíl a předmět kontroly ³⁾	Důvod kontroly ⁴⁾	Objekt kontroly ⁵⁾	Rámcové termíny ⁶⁾
1	Systémová kontrola hospodaření s materiálovými zásobami	Oddělení finanční a majetkové kontroly OGI v součinnosti s odbornými pracovníky kontroly na krajských soudech a na Městském souděv Praze Cílem kontroly je zjistit objektivnost stávajícího systému hospodaření s mat. zásobami z hlediska potřeb soudů a navrhnout případná opatření pro jeho změnu Předmětem kontroly je plánování, pořizování a využívání zásob materiálu a způsob realizace odprodeje zásob neupotřebitelného a přebytečného materiálu.	Pokyn ministra spravedlnosti ze dne	Vybrané okresní a obvodní soudy	Srpen až říjen
2 atd.	Tématická kontrola nošení, ukládání, zabezpečení, ukládání a evidence zbraní	Oddělení finanční a majetkové kontroly OGI v součinnosti s odbornými pracovníky a s odborem vězeňské a justiční stráže GŘ VS ČR Cílem kontroly je prověřit konkrétní nošení, ukládání, zabezpečení, ukládání a evidence zbraní z hlediska jejich zabezpečení proti odcizení a zneužití.	Dodržování NGR č. 23/99 o věz. a just. strážní	3 věznice a 2 vazební věznice	Listopad až prosinec


- 1) Kontrolní akce se v plánu uvedou a označí tak, aby na sebe časově navazovaly termíny jejich zahájení
- 2) V plánu hlavních kontrolních úkolů zpracovaném dle čl. 8 této instrukce se uvedou jen takové formy kontrol, které odpovídají tomuto nařízení. Název kontroly pak stručně vyjadřuje problematiku, která bude kontrolována.
- 3) V případě, že je potřebné, aby se s gestorem kontroly na ní podílely i jiné útvary nebo zaměstnanci, uveďte se foto v plánu. U každé plánované kontroly se jasně a stručně naformuluje cíl, kterého chceme kontrolou dosáhnout (zpravidla zjistit příčiny nedostatků v prověřované oblasti a přijmout opatření k jejich odstranění; u kontrolního průzkumu je zpravidla cílem ověřit určité skutečnosti a přispět k posílit odstranit (nápravná funkce kontroly). Cílem může být i metodicky působit a tím předcházet vzniku nedostatků. U každé kontrolní akce se rovněž uvede dle článku 2 písm. n) předmět kontroly, tj. konkrétní činnost kontrolováných osob, která bude prověřována.
- 4) Uveďte se údaj o tom, co bylo důvodem k zařazení kontrolní akce do plánu. Může se jednat například o:
 - pokyn ministra spravedlnosti, nebo vyžádáno jiným vedoucím pracovníkem ministerstva,
 - povinnost vyplývající z právního předpisu nebo interního aktu řízení (vždy je třeba předpis nebo interní akt řízení konkretizovat),
 - šetření, petice, stížnosti, oznámení nebo jiné podání,
 - návaznost na předchozí kontrolní zjištění a jiné zjištění (uveďte se včetně č.j.).
- 5) Kontrolovanou osobou je podle čl. 2 písm. m) orgán státní správy či organizační článek. Do plánu se uvádí současný platný název kontrolované osoby.
- 6) Termín provedení kontrolní akce se uvádí pouze rámcově, nikoliv konkrétními dny.

Vzor zmocnění ke kontrole
pracovníků Generální inspekce

ZMOCNĚNÍ	
..... (jméno a příjmení)	
..... (přesný název funkce)	
číslo služebního průkazu vydaného (kým a kdy)	

Držitel tohoto zmocnění je oprávněn:
Vykonávat kontrolní činnost na všech stupních řízení ve všech objektech a zařízeních Ministerstva spravedlnosti ČR. K tomuto účelu je oprávněn požadovat příslušná vysvětlení a potřebné doklady a vstupovat do uvedených objektů v kteroukoliv dobu. Ve všech objektech je oprávněn mít u sebe a používat mobilní telefon.
XXXXXX
V dne
ministr spravedlnosti
razítko
..... (podpis)

Vzor zmocnění ke kontrole
pracovníků Vězeňské služby

ZMOCNĚNÍ	
..... (jméno a příjmení)	
..... (přesný název funkce)	
číslo služebního průkazu	
vydaného	
(kým a kdy)	

Držitel tohoto zmocnění je oprávněn:
Vykonávat kontrolní činnost na všech stupních řízení v objektech VS ČR a dalších objektech, které vyplývají z úkolů Vězeňské služby, uvedených v § 1 odst. 1 zákona ČNR č. 555/1992 Sb., o VS ČR, ve znění pozdějších předpisů. K tomuto účelu je oprávněn požadovat příslušná vysvětlení a potřebné doklady (do stupně utajení "V") a vstupovat do uvedených objektů v kteroukoliv dobu. Ve všech objektech VS ČR je oprávněn mít u sebe a používat mobilní telefon.
XXXXXX
V dne
Generální ředitel VS ČR
razítko
(podpis)

Příloha č. 3

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který program vydává)

Č. j.: /2003

V Praze dne

Výtisk číslo:

Počet listů:

Schválil dne

den, měsíc, rok

.....
podpis hodnost, titul, jméno, příjmení, funkce

PROGRAM

.....
(forma a název kontroly)

Kontrolovaná osoba: (uvést v souladu s čl. 2 písm. m) tohoto nařízení)

Kontrolní pracovníci:
(hodnost, titul, jméno, příjmení) vedoucí kontroly

.....
(hodnost, titul, jméno, příjmení)

.....
(hodnost, titul, jméno, příjmení)

Úkol se provádí na základě: (uvést označení zadavatele úkolu nebo odkaz na skutečnost, ze které úkol vyplynul).

Cíl kontroly: (Cílem kontroly je zjistit úroveň plnění čl. 3 této instrukce, příčiny nedostatků v plnění úkolů v této oblasti a přijmutí opatření k jejich odstranění; při sledování správnosti postupů je cílem zpravidla ověřit určité skutečnosti a přispět k, odstranit /nápravná funkce kontroly/; cílem může být rovněž v prověřované oblasti metodicky působit a tím předcházet vzniku nedostatků a rizik).

Předmět kontroly: (uvést v souladu s čl. 2 písm. n)).

Kontrolované období: (uvést datumově od - do).

Termín kontroly: obdržení úkolu
(den, měsíc, rok)

zahájení kontroly
(den, měsíc, rok)

ukončení kontroly
(den, měsíc, rok)

předložení výsledného kontrolního materiálu
(den, měsíc, rok)

Součinnost: (uvést organizační články či jejich pracoviště, se kterými bude postupováno v součinnosti).

Program kontroly byl vyhotoven ve dvou výtiscích:

Výtisk č. 1 pro

Výtisk č. 2 pro

Zpracoval:

podpis vedoucího kontroly

hodnost, titul, jméno, příjmení vedoucího kontroly

Příloha č. 4

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který pověření vydává)

Č. j.: /2003

POVĚŘENÍ

Č.

V souladu s článkem 5 odst. 2 Instrukce Ministerstva spravedlnosti České republiky č. o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti, pověřuji

.....
(hodnost, titul, jméno, příjmení, číslo průkazu)

výkonem kontrolní činnosti v rámci kontrolní akce ... (název a předmět kontroly), vedené pod č. j.: a realizované (kontrolní orgán, který má kontrolní akci v gesci).

Pověření je vystaveno na dobu od do (případně na celou dobu kontroly).

Toto pověření platí pouze s průkazem zaměstnance (příslušného orgánu veřejné správy).

Pověřený zaměstnanec postupuje v souladu s Instrukcí Ministerstva spravedlnosti České republiky č. o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti.

Pověřený zaměstnanec odevzdá toto pověření po ukončení kontrolní akce vedoucímu kontroly k založení do kontrolního spisu

V dne

.....
hodnost, titul, jméno a příjmení
vedoucí kontrolního orgánu, který má kontrolní akci v gesci

úřední razítko

Příloha č. 5a

(oficiální označení orgánu veřejné správy)

Č. j.: /2003

Věc: **Záznam o oznámení zaměstnance kontrolního orgánu o skutečnostech nasvědčujících jeho podjatosti ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 10 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.**

V souvislosti s vykonávanou (připravovanou) veřejnosprávní kontrolou na místě u (název, adresa sídla, IČO/jméno, adresa bydliště, RČ/ kontrolované osoby) pan, zaměstnanec (název kontrolního orgánu) č. služebního průkazu, pověřený (navržený) k výkonu této kontroly (dále jen "kontrolující"), oznámil dne (vedoucímu kontrolní skupiny, nadřízenému vedoucímu zaměstnanci organizačního útvaru kontrolního orgánu) skutečnosti, které by mohly vzbudit pochybnosti o jeho nepodjatosti a tím i pochybnosti o jeho objektivitě při plnění stanovených kontrolních úkolů.

Kontrolující spatřuje skutečnosti v následujících vztazích souvisejících s kontrolovanou osobou:

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

(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)

Záznam byl pořízen dne ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž dne byl jeden výtisk postoupen se stanoviskem nadřízeného (vedoucího zaměstnance organizačního útvaru kontrolního orgánu) vedoucímu kontrolního orgánu k rozhodnutí podle § 10 odst. 4 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a druhý výtisk byl přiložen k dokumentaci z vykonávané (připravované) kontroly.

Kontrolující je srozuměn s tím, že do přijetí rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu o podjatosti bude v souladu s § 10 odst. 5 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole činit při výkonu (přípravě) kontroly pouze úkony, které nesnesou odkladu.

Za správnost záznamu :

V dne

.....
jméno, příjmení a podpis vedoucího zaměstnance
organizačního útvaru kontrolního orgánu

úřední razítko

Název kontrolního orgánu

Příloha 5b

(oficiální označení orgánu veřejné správy)

Č. j.: /2003

Věc: **Záznam o oznámení kontrolované osoby o skutečnostech nasvědčujících podjatosti zaměstnance kontrolního orgánu ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 10 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.**

V souvislosti se zahájenou (vykonávanou) veřejnosprávní kontrolou na místě u (název, adresa sídla, IČO /jméno, adresa bydliště, RČ/ kontrolované osoby) dne její vedoucí (pověřený zástupce) pan oznámil kontrolnímu orgánu skutečnosti, které by mohly vzbudit pochybnosti o nepodjatosti zaměstnance (název kontrolního orgánu) pana č. služebního průkazu , pověřeného k výkonu této kontroly (dále jen „kontrolující“) a tím i pochybnosti o jeho objektivitě při plnění stanovených kontrolních úkolů.

Kontrolovaná osoba spatřuje skutečnosti v následujících vztazích souvisejících s kontrolujícím:

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

(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)

Záznam byl pořízen dne ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž dne byl jeden výtisk postoupen se stanoviskem nadřízeného (vedoucího zaměstnance organizačního útvaru kontrolního orgánu) vedoucímu kontrolního orgánu k rozhodnutí podle § 10 odst. 4 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a druhý výtisk byl přiložen k dokumentaci z vykonávané (připravované) kontroly.

Kontrolující byl seznámen s uvedenou námitkou kontrolované osoby a aon i statutární zástupce (pověřený zástupce vedoucím kontrolované osoby) jsou srozuměni s tím, že do přijetí rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu o podjatosti bude v souladu s § 10 odst. 5 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole činit při výkonu kontroly pouze úkony, které nesnesou odkladu.

Za správnost záznamu :

V dne

.....
jméno, příjmení a podpis vedoucího zaměstnance
organizačního útvaru kontrolního orgánu

úřední razítko

Příloha 5c

(oficiální označení orgánu veřejné správy)

Č. j.: /2003

V dne

Rozhodnutí:

Jako věcně příslušný vedoucí kontrolního orgánu ve smyslu (uvede se § 7, 8, 9 nebo 10) a § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 13 odst. 1 citovaného zákona a § 10 odst. 4 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole jsem rozhodl dne t a k t o :

Zaměstnanci (název kontrolního orgánu) pan (í) č. služebního průkazu, který (á) vykonává veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“) u /název, adresa sídla, IČO /jméno, adresa bydliště, RČ/ kontrolované osoby) na základě písemného pověření kontrolního orgánu č., ze dne (dále jen „kontrolující“) se toto pověření ukončuje dnem následujícím po 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě 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).

.....
jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu
úřední razítko

Rozdělovník:

Příloha č. 7a

(oficiální označení orgánu veřejné správy)

Č. j.: /2003

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 s odkazem na § 11 písm. e) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole přebírám tyto doklady

.....
vedou se doklady, které kontrolující zajišťuje - označení dokladů, počet listů

Zároveň ponechávám kopie výše uvedených převzatých dokladů.

.....
jméno, příjmení a podpis kontrolujícího

Kopie zajištěných dokladů dne převzal:

Potvrzení o zajištění dokladů dne převzal:

Příloha č. 7b

(oficiální označení orgánu veřejné správy)

Č. j.: /2003

V dne

Pan (paní)

.....
jméno, příjmení

.....
funkce

.....
název organizačního útvaru orgánu veřejné správy

Věc: Potvrzení o převzetí originálů dokladů

Na základě výkonu veřejnosprávní kontroly byly převzaty (zajištěny) originálů dokladů
.....
uvedou se doklady, které kontrolní pracovník přebírá - označení dokladů, počet listů
do úschovy útvaru:

Zároveň ponechávám kopie výše uvedených převzatých dokladů.

.....
jméno, příjmení, podpis vedoucího kontroly

Potvrzení o převzetí originálů a kopie převzatých dokladů převzal dne

.....
*jméno, příjmení, funkce, podpis vedoucího zaměstnance
orgánu veřejné správy odpovědného za řízení útvaru,
jehož originály dokladů byly převzaty*

Příloha č. 8

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který dodatek protokol zpracoval)

Č. j.: /2003

V dne

Výtisk číslo:

Počet listů:

Počet příloh:

PROTOKOL

Z
uvede se forma a název kontroly v souladu se schváleným plánem hlavních kontrolních úkolů nebo podle požadavku zadavatele kontrolní akce

Předmět kontroly: Předmětem kontroly bylo
uvede se konkrétní činnost kontrolovaných osob, která byla prověřována

Označení kontrolované osoby: Kontrolován byl
uvede se název kontrolované osoby nebo její vyčleněné organizační části

Termín provedení kontroly: Kontrola byla provedena v době od do *jako datum zahájení kontroly se uvede doba zahájení u kontrolované osoby; datum ukončení je shodný s datem zpracování protokolu*

Kontrolní pracovníci: Kontrolu provedli
hodnost, titul, jméno a příjmení nejprve vedoucího kontroly a dále všech členů kontrolní skupin

Kontrolou bylo zjištěno:

1. Ustanovení § zákona č. ukládá:
uvedou se kritériální materiály - právní předpisy a vnitřní předpisy - s citací paragrafů či článků, kde došlo k porušení

Popis jednání kontrolovaného, včetně popisu nedostatků, např. kontrolovaný dne a dne nepotvrdil příjem

Dále v rozporu s dne objednal a dne nařídil proplacení
vnitřní předpis

Za výše uvedené nedostatky odpovídá: (*uvede se vymezení osobní odpovědnosti*), které je zpravidla formulováno:

- Mgr. tým, že jako pracovník odpovědný za příjem, tento ve čtyřech případech nepotvrdil a jednal tak v rozporu s

- JUDr. tým, že jako vedoucí oddělení neprováděl důslednou kontrolu činnosti svých podřízených, nejednal ve smyslu § odst. zákona č. a tak umožnil

Důsledkem jednání výše uvedených pracovníků vznikla na majetku České republiky škoda ve výši Kč.

2. Postup dle bodu 1 se opakuje u každého dalšího kontrolního zjištění o porušení daného právního předpisu nebo internímu aktu řízení až do vyčerpání kontrolních zjištění.

Podpisová doložka

Jako první se uvede vedoucí kontroly, dále ostatní kontrolní pracovníci, podílející se na kontrole - včetně přizvaných.

.....
hodnost, titul, jméno, příjmení

.....
podpis

Dále kontrolované osoby, přebírající protokol.

S celým zněním protokolu byl seznámen
vedoucí kontrolované osoby - hodnost, titul, jméno a příjmení

dne, výtisk protokolu č. převzal a byl poučen o právu uplatnit námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu vedoucímu kontroly

útvary, který je gestorem kontrolní akce, včetně adresy

do

nejméně 5 pracovních dnů

Opatření k odstranění zjištěných nedostatků zašle na výše uvedenou adresu do

.....
hodnost, titul, jméno, příjmení

Se zněním protokolu mimo část
označit části protokolu, s kterými kontrolované osobě seznámení nepřislouží

byl seznámen dne, výtisk protokolu č. převzal a byl poučen o právu uplatnit námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu vedoucímu kontroly

útvary, který je gestorem kontrolní akce, včetně adresy

do

nejméně 5 pracovních dnů

.....
funkce, hodnost, titul, jméno, příjmení

atd.

Protokol byl vyhotoven v výtiscích:

Výtisk č. 1 pro

č. 2 pro

atd.

Příloha č. 9

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který rozhodnutí o námitkách zpracoval)

Č. j.: /2003

Rozhodnutí o námitkách :

Jako věcně příslušný zaměstnanec kontrolního orgánu podle § 18 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole jsem rozhodl dne t a k t o :

1. varianta

Námitky proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. j. ze dne podané kontrolovanou osobou ve stanovené lhůtě dne
název, adresa sídla, IČO /jméno, adresa bydliště, RČ/ kontrolované osoby

jsem shledal po došetření věci důvodnými a toto rozhodnutí o námitkách ruším. Po vypracování dodatku k cit. protokolu bude kontrolovaná osoba s jeho konečným obsahem seznámena.

2. varianta

Námitky proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. j. ze dne podané kontrolovanou osobou ve stanovené lhůtě dne
název, adresa sídla, IČO /jméno, adresa bydliště, RČ/ kontrolované osoby

jsem shledal po prověření věci jako nedůvodné, proto odvolání zamítám a potvrzuji toto původní rozhodnutí o námitkách.

Odůvodnění:

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

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí o námitkách se lze odvolat podle § 18 odst. 2 cit. zákona ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí o námitkách u vedoucího kontrolního orgánu.

.....
jméno, příjmení a podpis kontrolujícího

Rozdělovník:

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).

Příloha č. 10

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který dodatek protokol zpracoval)

Č. j.: /2003

V dne

Výtisk číslo:

Počet listů:

Počet příloh:

DODATEK K PROTOKOLU

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

Z řízení o námitkách k cit. protokolu č. j. ze dne uplatněných
(název kontrolované osoby) se provádějí tyto úpravy a změny:

1 varianta

Text kontrolního zjištění týkající se (věcný popis) na straně cit. protokolu se ruší a nahrazuje tímto textem:

2. varianta

Text kontrolního zjištění týkající se (věcný popis) na straně cit. protokolu se vypouští bez náhrady

S dodatkem cit. protokolu byli podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámeni:

.....
jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby

.....
podpis

dne
datum seznámení

Rozdělovník:

výtisk č. 1 pro převzal dne
název kontrolního orgánu

výtisk č. 2 pro převzal dne
název kontrolované osoby

výtisk č. ... pro převzal dne
název dalších adresátů

Příloha č. 11

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který rozhodnutí o námitkách zpracoval)

Č. j.: /2003

Rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí o námitkách :

Jako věcně příslušný vedoucí kontrolního orgánu podle § 18 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole jsem rozhodl dne t a k t o :

Odvolání proti rozhodnutí o námitkách ze dne proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. j. ze dne podané kontrolovanou osobou

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

ve stanovené lhůtě dne

1. varianta

jsem shledal oprávněnými a po vypracování dodatku k protokolu bude s jeho obsahem tato osoba seznámena.

2. varianta

jsem shledal jako neoprávněné a proto těmto námitkám nevyhovuji. Námitky proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. j. ze dne podané kontrolovanou osobou

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

ve stanovené lhůtě dne jsem shledal jako neoprávněné a proto těmto námitkám nevyhovuji.

Odůvodnění:

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

Poučení: Proti tomuto rozhodnutí se nelze podle § 18 odst. 5 cit. zákona dále odvolat.

.....
jméno, příjmení a podpis vedoucího
kontrolního orgánu

úřední razítko

Rozdělovník:

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).

Příloha č. 12

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který dodatek protokol zpracoval)

Č. j.: /2003

V dne

Výtisk číslo:

Počet listů:

Počet příloh:

Z Á V Ě R E Č N Á Z P R Á V A

Z

*uvede se forma a název kontroly v souladu se schváleným plánem hlavních kontrolních úkolů
nebo podle požadavku zadavatele kontrolní akce*

Předmět kontroly: Předmětem kontroly bylo
uvede se konkrétní činnost kontrolovaných osob, která byla prověřována

Označení kontrolované osoby: Kontrolovány byly
uvede se název kontrolované osoby nebo její vyčleněné organizační části

Termín provedení kontroly: Kontrola byla provedena v době od do (jako datum zahájení kontroly se uvede doba zahájení u kontrolované osoby; datum ukončení je shodný s datem zamítnutí odvolání proti vypořádání námitek či marným uplynutím lhůty pro podání námitek).

Kontrolní pracovníci: Kontrolu provedli
hodnost, titul, jméno a příjmení nejprve vedoucího kontroly a dále všech členů kontrolní skupiny

Kontrolou bylo zjištěno:

(V závěrečné zprávě se uvedou všechna zjištění včetně uvedení osob, vůči kterým byla vyvozována osobní odpovědnost za vznik nedostatků, byl-li zpracován program ke kontrole, zpracují a uvedou kontrolní pracovníci kontrolní zjištění postupně podle jeho jednotlivých bodů.)

Podpisová doložka

(Jako první se uvede vedoucí kontroly, dále ostatní kontrolní pracovníci, podílející se na kontrole - včetně přizvaných.)

.....
hodnost, titul, jméno, příjmení

.....
podpis

Zpráva byla vyhotovena v výtiscích:

Výtisk č. 1 pro

č. 2 pro

atd.

Příloha č. 13

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který dodatek protokol zpracoval)

Č. j.: /2003

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, IČO /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:

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

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

1.
2.
3.
4.

(Např. rozhodnutí o poskytnutí veřejné finanční podpory, faktury, posudek přizvané osoby, fotokopie části protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly)

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

.....
jméno, příjmení a podpis vedoucího
kontrolního orgánu

Přílohy: dle textu oznámení

Rozdělovník: (Orgán činný v trestním řízení, Kontrolní orgán /dokumentace kontroly/)

Příloha č. 14

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který dodatek protokol zpracoval)

Č. j.: /2003

V Praze dne

Výtisk číslo:

Počet listů:

Počet příloh:

**Komentář k výsledkům finančních kontrol
a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

.....
označení orgánu veřejné správy
za rok

1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných (označení orgánu státní správy) v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému zahrnuje,
 - a) zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu (označení orgánu státní správy)
 - b) výsledky řídicích kontrol podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 9 k této instrukci),
 - c) informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zákona o finanční kontrole,
 - d) přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy a analýzu jejich hlavních příčin,
 - e) přehled zjištění předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů,
 - f) přehled a charakteristiku opatření přijatých vedoucím orgánem státní správy ke
 - zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti,
 - zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
 - průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů.

Kontrolní orgány Vězeňské služby a krajských soudů (v Praze městského soudu) výše uvedené body přiměřeně využijí ve svých komentářích při zpracování vlastních zhodnocení finančních kontrol.

2. Zhodnocení předkládané vedoucím orgánem státní správy podle bodu 1 ministerstvu obsahuje dále stručné uvedení
 - a) výsledků veřejnosprávních kontrol podle § 7 a 8 zákona o finanční kontrole, ve smyslu § 11 a 22 vyhlášky (příloha č. 10 k tohoto nařízení),
 - b) výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 12 a § 23 až 27 vyhlášky (příloha č. 11 k tomuto nařízení).

Veřejnosprávní kontrola je vykonávána ministerstvem vůči všem orgánům státní správy resortu, Vězeňská služba vykonává veřejnosprávní kontrolu pouze k zotavovněm, krajské soudy vykonávají veřejnosprávní kontrolu vůči místně příslušným okresním soudům, Městský soud v Praze vůči místně příslušným obvodním soudům. Tabulky (přílohy č. 10 a č. 11) včetně komentáře vypracují kontrolní orgány, které byly touto kontrolou pověřeny.

3. Pro komentář se využijí informace z tabulkových přehledů o výsledcích finanční kontroly uvedené v přílohách č. 9 až 11 této instrukce.

Příloha č. 15

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který tabulku zpracoval)

Č. j.: /2003

Výsledky řídicích kontrol podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole

Ukazatel	Údaje o výsledcích řídicích kontrol účetních jednotek
výše vykázaných mank a škod celkem (v Kč)	
výše mank a škod uspokojených náhradou škod na základě nápravných opatření (v Kč)	
výše vykázaných mank a škod odepsaných na vrub orgánu veřejné správy (v Kč)	
výše uložených sankcí celkem (v Kč)	
z toho výše pokut (v Kč)	
výše penále (v Kč)	
výše úroků z prodlení (v Kč)	
objem pohledávek orgánu veřejné správy na základě smluv o dodávce zboží nebo služeb (bez penalizace) za dlužníky, které byly uspokojeny po termínu jejich splatnosti (v Kč)	
objem pohledávek orgánu veřejné správy na základě smluv o dodávce zboží nebo služeb (bez penalizace) za dlužníky, které dosud nebyly uspokojeny (v Kč)	
z toho výše vymahatelných pohledávek s předpokladem jejich uspokojení v příštím účetním období (v Kč)	
výše nevymahatelných pohledávek (v Kč)	
počet rozpočtových opatření v pravomoci správce kapitoly nebo územního samosprávného celku	
objem rozpočtových opatření v pravomoci správce kapitoly nebo územního samosprávného celku (v Kč)	
počet rozpočtových opatření v pravomoci účetní jednotky	
objem rozpočtových opatření v pravomoci účetní jednotky (v Kč)	
objem přijaté veřejné finanční podpory celkem (v Kč)	
v tom dotace (v Kč)	
příspěvky (v Kč)	
návratné finanční výpomoci (v Kč)	

Sestavují vedoucí kontrolních orgánů či pracovníci pověřeni kontrolou v orgánech veřejné správy v oboru své působnosti.

Výhotovili:

Schválili:

Příloha č. 16

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který tabulku zpracoval)

Č. j.: /2003

Výsledky předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole

U k a z a t e l	Údaje za vlastní účetní jednotku	Údaje za všechny účetní jednotky v působnosti orgánu veřejné správy
počet účetních jednotek v působnosti (orgánu veřejné správy)		
výše vykázaných mank a škod celkem (v Kč)		
výše mank a škod uspokojených náhradou škody na základě nápravných opatření (v Kč)		
výše vykázaných mank a škod odepsaných na vrub orgánu veřejné správy (v Kč)		
výše sankcí uložených účetní jednotce celkem (v Kč)		
z toho výše pokut (v Kč)		
výše penále (v Kč)		
výše úroků z prodlení (v Kč)		
výše sankcí uspokojených náhradou škody na základě nápravných opatření (v Kč)		
výše sankcí odepsaných na vrub účetní jednotky (v Kč)		
výše sankcí, jejichž řešení nebylo dosud ukončeno (v Kč)		
objem pohledávek na základě smluv o dodávce zboží nebo služeb (bez penalizace) za dlužníky, které byly uspokojeny po termínu jejich splatnosti (v Kč)		
objem pohledávek na základě smluv o dodávce zboží nebo služeb (bez penalizace) za dlužníky, které dosud nebyly uspokojeny (v Kč)		
z toho výše vymahatelných pohledávek s předpokladem jejich uspokojení v příštím účetním období (v Kč)		
výše nevymahatelných pohledávek (v Kč)		
počet rozpočtových opatření v pravomoci ministerstva		
objem rozpočtových opatření v pravomoci ministerstva celkem (v Kč)		
počet rozpočtových opatření v pravomoci (orgánu veřejné správy)		
objem rozpočtových opatření v pravomoci (orgánu veřejné správy) (v Kč)		X
počet evidovaných žadatelů o veřejnou finanční podporu s výjimkou slevy na daních a osvobození od cla		X
objem požadované veřejné finanční podpory evidovanými žadateli s výjimkou slevy na daních a osvobození od cla (v Kč)		X
počet příjemců veřejné finanční podpory s výjimkou slevy na daních a osvobození od cla		X
objem veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu kapitoly s výjimkou slevy na daních a osvobození od cla (v Kč)		X

Sestavují vedoucí kontrolních útvarů orgánů veřejné správy ve vztahu k jiným orgánům veřejné správy v oboru své působnosti a předávají odboru generální inspekce ministerstva spravedlnosti

Výhotovil:

Schválil:

Příloha č. 17

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který tabulku zpracoval)

Č. j.: /2003

Výsledky veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 12 vyhlášky

Ukazatel	Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol u orgánu veřejné správy	Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol vykonané u orgánů veřejné správy ve své působnosti
počet plánovaných akcí veřejnosprávních kontrol na místě		
počet neuskutečněných plánovaných akcí veřejnosprávních kontrol na místě		
počet operativně zařazených akcí veřejnosprávních kontrol na místě		
počet uskutečněných akcí veřejnosprávních kontrol na místě celkem		
objem kontrolovaných veřejných prostředků celkem (v Kč)		
objem zjištěných nedostatků (v Kč)		
vypočtené odvody na základě zjištěných nedostatků (v Kč)		
vypočtené penále za vypočtené odvody (v Kč)		
počet případů předaných k dalšímu řízení příslušným orgánům podle zvláštních předpisů		
počet případů, kdy bylo kontrolním orgánem uloženo opatření k nápravě		
počet závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole		
objem závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole (v Kč)		
počet pokut uložených za maření veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole		
výše pokut uložených za maření veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v Kč)		
počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole		
výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole celkem (v Kč)		

Sestavují vedoucí kontrolních útvarů orgánů veřejné správy ve vztahu k jiným orgánům veřejné správy v oboru své působnosti a předávají odboru generální inspekce ministerstva spravedlnosti

Vyhotovil:

Schválil:

Vydavatel: Ministerstvo spravedlnosti České republiky - **Vychází** podle potřeby pro vnitřní potřebu justice - **Redakce:** Vyšehradská 16, 128 10 Praha 2, telefon: 221 997 366, e-mail: ol@msp.justice.cz - **Administrace a distribuce:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků - Vydavatelství Balzám, Prvomájová 1356, 153 00 Praha 16 - Radotín, tel./fax: 257 811 013, e-mail: balzam@volny.cz - roční předplatné je stanoveno za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. Pro rok 2003 činí záloha 300,- Kč - **Sazba:** DTP BAL-ZÁM, Prvomájová 10, Praha 16, telefon: 603 501 962, e-mail: fcernohorsky@volny.cz - **Tisk:** „B“ Print, Zbraslavské nám. 32, Praha 16, Podávání novinových zásilek povoleno: Českou poštou s.p. odštěpný závod Střední Čechy č.j.: NOV-6565/00-P1 ze dne 9. 2. 2000.