



# Sbírka instrukcí a sdělení

MINISTERSTVA SPRAVEDLNOSTI ČESKÉ REPUBLIKY

Částka 3

Rozeslána dne 10. února 2014

Cena 64

## OBSAH:

5. Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 19. prosince 2013, č. j. 213/2013-INV-SP, kterou se mění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 3. září 2013, č. j. 94/2013-INV-SP o způsobech a podmínkách hospodaření s majetkem státu, uveřejněná pod č. 1/2014 Sbírkou instrukcí a sdělení Ministerstva spravedlnosti
6. Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 19. prosince 2013, č. j. 161/2013-INV-M, kterou se mění instrukce Ministerstva spravedlnosti č. j. 4/2012-INV-M, o vymáhání pohledávek, uveřejněná pod č. 1/2013 Sbírkou instrukcí a sdělení, ve znění instrukce č. j. 28/2013-INV-M, uveřejněné pod č. 3/2013 Sbírkou instrukcí a sdělení
7. Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 19. prosince 2013, č. j. 161/2013-INV-Z, kterou se mění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 17. června 2011, č. j. 65/2011-INV-SP o zadávání veřejných zakázek v resortu Ministerstva spravedlnosti, uveřejněná pod č. 18/2011 Sbírkou instrukcí a sdělení, ve znění pozdějších předpisů
8. Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 15. ledna 2014, č. j. 88/2013-OKE-OFK, kterou se mění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 18. února 2003, č. j. 811/2002 - OGI/OFK o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti, uveřejněná pod č. 1/2003 Sbírkou instrukcí a sdělení ve znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 22. září 2005, č. j. 23/2005-OGI/OFK a Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 13. února 2013, č. j. 5/2013 - OKE-OFK
9. Úplné znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 18. února 2003, č. j. 811/2002 - OGI/OFK, uveřejněná pod č. 1/2003 Sbírkou instrukcí a sdělení o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti, ve znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 22. září 2005, č. j. 23/2005-OGI/OFK, Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 13. února 2013, č. j. 5/2013 - OKE-OFK a Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 15. ledna 2014, č. j. 88/2013-OKE-OFK

## 5

## Instrukce

## Ministerstva spravedlnosti

ze dne 19. prosince 2013, č. j. 213/2013-INV-SP,

**kteřou se mění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 3. září 2013, č. j. 94/2013-INV-SP  
o způsobech a podmínkách hospodaření s majetkem státu,  
uveřejněná pod č. 1/2014 Sbírky instrukcí a sdělení Ministerstva spravedlnosti**

Instrukce č. j. 94/2013-INV-M, o způsobech a podmínkách hospodaření s majetkem státu, uveřejněná pod č. 5/2013 Sbírky instrukcí a sdělení, se mění takto:

**Čl. I**

1. § 33 odst. 5 Instrukce zní:

„Přenechání nemovité věci nájemcem do užívání třetí osobě (forma podnájmu) lze realizovat pouze za předpokladu, že pronajímající organizační složka si vyžádá schválení investičním odborem ministerstva.<sup>1)</sup> To platí obdobně v případě, sjednává-li organizační složka s vypůjčitelem možnost přenechat věc za úplatu k užívání třetí osobě.“

<sup>1)</sup> § 27 odstavce 5 ZMS.

2. § 37 odst. 1 Instrukce zní:

„Organizační složka zašle návrh nájemní smlouvy, která se týká nemovité věci, podle této hlavy, ke schválení investičnímu odboru ministerstva. Bez souhlasu ministerstva nelze smlouvu uzavřít. To se netýká smluv uzavíraných VS ČR za účelem zajištění provozu zaměstnaneckých a vězeňských prodejen a výrobních prostor, kromě celých hal.“

3. § 37 odst. 3 Instrukce zní:

„V případě, že organizační složka vstupuje jako nájemce do nájemního vztahu, který se týká nemovité věci, nebo pokud dochází ke změně tohoto vztahu, se § 13 odstavce 1 použije obdobně.“

4. § 38 odst. 3 Instrukce zní:

„Organizační složka zašle návrh zápisu o přenechání nemovité věci do užívání podle této hlavy ke schválení investičnímu odboru ministerstva. Bez souhlasu investičního odboru ministerstva nelze zápis uzavřít. To se netýká zápisů uzavíraných VS ČR za účelem zajištění provozu zaměstnaneckých a vězeňských prodejen a výrobních prostor, kromě celých hal.“

5. § 39 odst. 5 písm. b) Instrukce zní:

„Účetní jednotky účtují o odpisech měsíčně.“

6. Poznámka pod čarou č. 16 zní:

„Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník“.

7. Poznámka pod čarou č. 27 zní:

„Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník“

8. Poznámka pod čarou č. 29 zní:

„§ 2248 až 2249 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník“

**Čl. II**

Tato novela nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2014.

ministryně spravedlnosti  
Mgr. Marie **Benešová** v.r.

## 6

## Instrukce

## Ministerstva spravedlnosti

ze dne 19. prosince 2013, č. j. 161/2013-INV-M,

kterou se mění instrukce Ministerstva spravedlnosti č. j. 4/2012-INV-M

o vymáhání pohledávek,

uveřejněná pod č. 1/2013 Sbírky instrukcí a sdělení,

ve znění instrukce č. j. 28/2013-INV-M, uveřejněné pod č. 3/2013 Sbírky instrukcí a sdělení

Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. j. 4/2012-INV-M, o vymáhání pohledávek, uveřejněná pod č. 1/2013 Sbírky instrukcí a sdělení, ve znění instrukce č. j. 28/2013-INV-M, uveřejněné pod č. 3/2013 Sbírky instrukcí a sdělení, se mění takto:

výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem a o změně zákona České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), ve znění pozdějších předpisů.

## Čl. I

1. § 1 odstavec 4 zní:

„(1) Pohledávkami jsou

- a) pohledávky z rozhodovací činnosti soudů, státních zastupitelství a Vězeňské služby, a to
  - aa) pohledávky ze soudních poplatků, exekuční náklady dle § 182 a násl. DŘ, pořádkové pokuty uložené dle § 247 DŘ, pohledávky z nákladů civilního řízení, včetně svědečného, znalečného a tlumočného, pohledávky z nákladů trestního řízení, z náhrad ustanoveným advokátům, z peněžitých trestů, z nákladů spojených s výkonem trestu domácího vězení, z pořádkových pokut z trestního řízení, náklady spojené s využitím elektronického kontrolního systému při podmíněném propuštění z výkonu trestu odnětí svobody, pohledávky z pořádkových pokut z civilního řízení, z nákladů soudního řízení správního dle § 57 a násl. zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů, z nákladů kárného řízení podle § 19 zákona č. 7/2002 Sb., o řízení ve věcech soudců, státních zástupců a soudních exekutorů, ve znění pozdějších předpisů, z pořádkových pokut uložených v kárném řízení podle zákona č. 7/2002 Sb., o řízení ve věcech soudců, státních zástupců a soudních exekutorů, ve znění pozdějších předpisů, z pořádkových pokut uložených podle § 44 zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů
  - ab) pohledávky z nákladů spojených s výkonem vazby a nákladů spojených s výkonem trestu odnětí svobody
- b) pohledávky z pokut uložených ve správním řízení v jiném členském státě Evropské unie a uznaných soudem v České republice,
- c) ostatní pohledávky, kterými jsou zejména:
  - ca) pohledávky vzniklé z náhrady škody z hospodaření s majetkem státu, z občanskoprávních, obchodních a pracovních vztahů,
  - cb) pohledávky z titulu náhrady škody svědčící oběti trestného činu po pachateli či jiné osobě, jež za škodu odpovídá, která ve smyslu zákona č. 45/2013 Sb., o obětech trestných činů a o změně některých zákonů (zákon o obětech trestných činů), přešla na stát,
  - cc) regresní náhrada státu podle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při

Příjmy z pohledávek jsou odváděny na příjmové účty státního rozpočtu, které jsou zřizovány jednotlivým organizačním složkám státu nebo organizačním jednotkám u Vězeňské služby.

2. V § 1 se doplňuje odstavec 6, který zní:

„(6) Organizační složky státu v resortu justice, neuvedené v § 1 odst. 5 této instrukce, jsou povinny zasílat informaci o stavu pohledávek pro Zprávu o stavu vymáhání pohledávek v resortu ministerstva, a to odboru investičnímu, do 31. července běžného roku za první pololetí a do 31. ledna následujícího roku za celé zúčtovací (roční) období.“

3. V § 2 se doplňuje odstavec 9, který zní:

„(9) V případě pohledávek vzniklých z činnosti odboru odškodňování předloží odbor odškodňování po vzniku pohledávky odboru správy úřadu listiny prokazující existenci pohledávky a schvalovací doložku. Po předpisu pohledávky sdělí odbor správy úřadu odboru odškodňování variabilní symbol pohledávky a číslo účtu, na který má povinný pohledávku zaplatit. Tímto variabilním symbolem se označují všechny písemnosti a účetní doklady související s nakládáním s pohledávkou. Odbor odškodňování následně vypraví sdělení o pohledávce (příloha č. 4) v takovém počtu vyhotovení, aby každý dlužník obdržel jedno a jedno zůstalo odboru odškodňování pro účely vymáhání. Ze sdělení musí být zřejmé, o jakou pohledávku jde a kdo ji má uhradit.“

4. V § 2 se doplňuje odstavec 10, který zní:

„(10) V případě pohledávky organizační složky státu v resortu justice, která není uvedena v předchozích odstavcích § 2 této instrukce, předloží příslušný útvar, na kterém pohledávka vznikla, listiny prokazující existenci pohledávky útvaru, který bude provádět úkony směřující k vymožení pohledávky. Ten přidělí pohledávce variabilní symbol a číslo účtu k úhradě. Následně zašle dlužníku výzvu k úhradě obsahující výše uvedené údaje.“

5. V § 9 se doplňuje odstavec 6, který zní:

„(6) Pohledávka se eviduje a vymáhá na účet organizační složky státu v souladu s pravomocným rozhodnutím a jinými právními předpisy.“

6. V § 24 odstavec 2 se věta „O promlčení rozhoduje odpovědná osoba na návrh vymáhajícího úředníka.“ nahrazuje větou „Vymáhající úředník činí veškeré úkony tak, aby nedošlo k promlčení pohledávky.“

7. § 25 odstavec 1 zní:

„Při nakládání (definice pojmu „nakládání“ viz § 9) s těmito pohledávkami postupují organizační složky státu podle ZMS.“

8. V § 26 odstavec 1 se slova „přičemž jej současně upozorní na možnost plnění dluhu ve splátkách za splnění podmínek stanovených v ZMS.“ zrušují.

9. § 29 odstavec 1 zní:

„(1) Od vymáhání pohledávky lze jednostranně upustit, jestliže:

- dlužník zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na jeho dědicích nebo
- dlužník odmítá dluh dobrovolně splnit a přitom se pohledávka promlčela, nebo nelze prokázat, že pohledávka trvá, anebo nelze prokázat její výši a není podklad pro to, aby soud nebo jiný orgán určil výši podle úvahy, nebo
- je ze všech okolností případu zřejmé, že další vymáhání pohledávky by nebylo úspěšné.“

10. § 29 odstavec 4 se zrušuje.

11. V § 29 se dosavadní odstavec 5 označuje jako odstavec 4 a zní:

„(4) Upuštěním od vymáhání dle předchozích odstavců pohledávka nezaniká a vede se na podrozvahovém účtu. Z podrozvahového účtu lze pohledávky vyřadit, pokud je zcela zřejmé, že možnost úhrady této pohledávky je nereálná. Vyřazení pohledávky z podrozvahového účtu je možné nejdříve po 5 - ti letech od promlčení. Při tomto postupu je nutné respektovat zásadu opatrnosti a hladinu významnosti dle § 26 odst. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.“

12. Příloha č. 2 zní:

## DAŇOVÉ POHLEDÁVKY

### PREKLUZE

**Daňovou pohledávku nelze vybrat a vymáhat po uplynutí 6 let od splatnosti pohledávky = prekluze.** Odpovědná osoba je povinna pohledávku během celé této lhůty vymáhat, tedy činit zejména takové úkony, které způsobují přerušeni nebo stavení běhu prekluzivní lhůty.

#### 1) Přerušeni:

Přerušeni prekluzivní lhůty znamená, že se k uplynulé části prekluzivní doby již nepřihlíží a počíná běžet prekluzivní doba nová. Úkonem způsobujícím přerušeni je:

- zahájení exekučního řízení podle daňového řádu nebo jiného zákona,
- zřízení zástavního práva, nebo
- oznámení rozhodnutí o posečkání.

Byl-li před uplynutím lhůty pro placení daně správcem daně učiněn některý z těchto úkonů, běží prekluzivní lhůta znovu ode dne, v němž byl tento úkon učiněn.

#### 2) Stavení:

Stavení prekluzivní lhůty znamená, že prekluzivní lhůta pro určitou zákonem stanovenou překážku neběží, a to po dobu trvání této překážky. Prekluzivní lhůta neběží po dobu:

- vymáhání daňové pohledávky soudem nebo soudním exekutorem,

- přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,
- daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo
- dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatku.

Po odpadnutí překážky prekluzivní lhůta doběhne.

**Lhůta pro placení daňové pohledávky definitivně končí nejpozději uplynutím 20 let od jejího počátku.** Je-li však nedoplatek zajištěn zástavním právem, které se zapisuje do příslušného veřejného registru, zaniká právo vybrat a vymáhat nedoplatek uplynutím 30 let po tomto zápisu. Po uplynutí této prekluzivní lhůty nelze nedoplatek vyměřit ani vymáhat.

Jestliže by bylo ze strany soudu = věřitele přijato dlužníkovy plnění po uplynutí prekluzivní lhůty, jednalo by se o plnění bez právního důvodu a ten kdo plnil, by mohl požadovat zpět to, co plnil = bezdůvodné obohacení.

**Počítání prekluzivní doby u tzv. nových daňových pohledávek**, tedy pohledávek, které se od 1. 1. 2012 staly daňovými na základě zákona č. 459/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, tzn. pohledávek:

- z nákladů trestního řízení,
- z náhrad ustanoveným advokátům,
- z peněžitých trestů,
- z nákladů spojených s výkonem trestu domácího vězení,
- z pořádkových pokut z trestního řízení,
- z nákladů spojených s výkonem vazby
- z nákladů spojených s výkonem trestu odnětí svobody
- z nákladů spojených s využitím elektronického kontrolního systému při podmíněném propuštění z výkonu trestu odnětí svobody

Tzv. novou daňovou pohledávkou jsou s účinností od 1. 9. 2011 rovněž náklady civilního řízení, a to na základě zákona č. 218/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

**Při počítání prekluzivní lhůty u tzv. nových daňových pohledávek je rozhodující doba vydání exekučního titulu.**

Pokud byl exekuční titul vydán před 1. 1. 2012 (u nákladů civilního řízení před 1. 9. 2011), je třeba povahu lhůty a její běh posuzovat podle právní úpravy platné před výše uvedeným datem, tj. lhůta má povahu promlčecí a je desetiletá.

Příklad: Rozhodnutí soudu ukládající zaplacení nákladů trestního řízení bylo vydáno dne 1. 10. 2000. Promlčecí lhůta uplyne dne 1. 10. 2010.

V případě pohledávek, u kterých byl exekuční titul vydán až po 1. 1. 2012 (u nákladů civilního řízení po 1. 9. 2011), je již třeba posuzovat lhůtu a její běh podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, tj. jako lhůtu prekluzivní šestiletou.

Příklad: Rozhodnutí soudu ukládající zaplacení nákladů trestního řízení bylo vydáno dne 1. 2. 2012. Prekluzivní doba uplyne dne 1. 2. 2018.

V případě pohledávek z nákladů spojených s výkonem vazby a z nákladů spojených s výkonem trestu odnětí svobody se výše uvedený výklad počítání běhu prekluzivní lhůty nepoužije, nýbrž se aplikuje rozhodnutí Nejvyššího soudu č. j. 20 Cdo 4240/2008 a č. j. 20 Cdo 1524/2010.

#### Počítání prekluzivní lhůty u soudních poplatků

U pohledávek ze soudních poplatků, které vznikly před 1. 1. 2011 (= den nabytí účinnosti DŘ) a běh jejich prekluzivní doby neskončil před tímto datem, se uplatní § 264 odst. 5 DŘ.

Běh a délka lhůty pro promlčení práva vybrat a vymáhat daňový nedoplatek, která započala podle dosavadních právních předpisů a neskončila do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona posuzuje podle ustanovení tohoto zákona, která upravují lhůtu pro placení daně; okamžik počátku běhu této lhůty určený podle dosavadních právních předpisů zůstává zachován. Účinky právních skutečností, které mají vliv na běh této lhůty a které nastaly přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se posuzují podle dosavadních právních předpisů. Právní skutečnosti nově zakládající stavění běhu lhůty pro placení daně podle tohoto zákona, které započaly přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, staví běh lhůty až ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Příklad: Rozhodnutí soudu ukládající zaplacení soudního poplatku je vykonatelné dnem 1. 2. 2010. Prekluzivní doba uplyne dne 31. 12. 2016 (uplatní se šestiletá prekluzivní doba podle DŘ, přičemž okamžik počátku běhu této lhůty podle dosavadních právních předpisů, tj. § 13 zákona č. 549/1991, o soudních poplatcích, zůstává zachován).

#### NEDAŇOVÉ POHLEDÁVKY

##### PREKLUZE

**Promlčecí lhůta je 10 let ode dne splatnosti pohledávky.**

##### 1) Přerušení:

(1) Úkon, kterým se přeruší běh promlčecí lhůty, je *uznání dluhu dlužníkem*. Uznáním dluhu lze uznat i právo již přiznané pravomocným rozhodnutím soudu. Uznáním dluhu dojde k „přetržení“ promlčecí lhůty, nová desetiletá promlčecí lhůta běží ode dne uznání dluhu, respektive prvním dnem lhůty uvedené v uznání dluhu. Uznal-li dlužník svůj dluh, promlčí se právo za deset let ode dne, kdy k uznání dluhu došlo. Určí-li však dlužník v uznání i dobu, do které splní, promlčí se právo za deset let od posledního dne určené doby.

(2) K uznání dluhu může dojít i konkludentně, a to placením úroků nebo částečným plněním dlužníkem. Placením úroků je považováno za uznání dluhu ohledně částky, z níž se úroky platí. Plní-li dlužník dluh zčásti, má částečné plnění účinky uznání zbytku dluhu, lze-li z okolností usoudit, že tímto plněním dlužník uznal i zbytek dluhu.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 neplatí, je-li pohledávka věřitele již promlčena.

Platí, že v případě nevědomosti dlužníka o promlčení dluhu, avšak jeho uznání podle výše uvedeného, je založena vyvrátitelná právní domněnka o tom, že dluh v době uznání trval. Nárok se obnoví a počne běžet nová lhůta.

Obecně lze podle právní praxe uznat dluh opětovně, tedy několikrát za sebou; záleží na uvážení věřitele (= soudu, jehož jménem jedná předseda soudu, který je odpovědnou osobou), zda tuto možnost využije.

Desetiletá promlčecí lhůta neplatí pro úroky a pro ta opěťující se plnění, které dospěly po uznání dluhu.

##### 2) Stavení:

Úkon, kterým dojde k zastavení běhu promlčecí lhůty, je

- *podání návrhu na výkon rozhodnutí*
- *příhláška pohledávky do insolvenčního řízení*
- *uplatnění práva u soudu v případě pohledávek dle § 1 odst. 4 písm. c) Instrukce*

Dojde k zastavení běhu promlčecí lhůty, po dobu řízení promlčecí lhůta ve svém běhu nepokračuje; po pravomocném skončení řízení promlčecí lhůta pokračuje ve svém běhu okamžikem, v němž se zastavila uplatněním práva (např. den podání návrhu na výkon rozhodnutí).

Výše uvedené platí obdobně i v případech uvedených v § 646 - 651 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kdy taktéž promlčecí lhůta neběží.

#### PROMLČENÍ PŘI PLNĚNÍ VE SPLÁTKÁCH

1) § 31 odst. 1 z. č. 219/2000 Sb.

Povinný ještě není v prodlení, může požádat ve lhůtě splatnosti o plnění ve splátkách

- a) ve formě jedné splátky ve lhůtě určené ve smlouvě („odklad“ splatnosti)
- b) v několika splátkách

V těchto případech promlčecí lhůta (10 let) počíná běžet pro každou splátku zvlášť, a to ode dne její splatnosti. **Splátky se neúročí, neboť povinný ještě není v prodlení.**

2) § 31 odst. 2 z. č. 219/2000 Sb.

Povinný je již v prodlení (dlužník), může v odůvodněných **zvláštních** případech požádat o plnění ve splátkách. V těchto případech promlčecí lhůta (10 let) počíná běžet pro každou splátku zvlášť, a to ode dne její splatnosti.

Pro 1) i 2) platí, že nesplní-li dlužník u dohodnutých splátek některou z nich, stane se splatným celý zbývající dluh. Pro právo vymáhat tento zbytek dluhu počíná běžet nová desetiletá promlčecí lhůta, a to ode dne splatnosti nezaplacené splátky. To však platí jen v případech, kdy věřitel využil práva požadovat po dlužníkovi zaplacení celého dluhu pro nesplnění některé ze splátek (dohodnuto ve smlouvě). Toto právo musí být věřitelem uplatněno nejpozději do splatnosti nejbližší další splátky.

#### PROMLČENÍ PRÁVA Z BEZDŮVODNÉHO OBOHACENÍ

Právo na vydání bezdůvodného obohacení se promlčí nejpozději za deset let ode dne, kdy k bezdůvodnému obohacení došlo. Bylo-li bezdůvodné obohacení nabyto úmyslně, promlčí se právo na jeho vydání nejpozději za patnáct let ode dne, kdy k bezdůvodnému obohacení došlo.

#### PROMLČENÍ PRÁVA NA NÁHRADU ŠKODY

Právo na náhradu škody nebo jiné újmy se promlčí nejpozději za deset let ode dne, kdy škoda nebo újma vznikla. Byla-li škoda nebo újma způsobena úmyslně, promlčí se právo na její náhradu nejpozději za patnáct let ode dne, kdy škoda nebo újma vznikla.

## 13. Příloha č. 11 zní:

## Příloha č. 11

## Dokladové řady pro typy odpisů:

## A. Daňové odpisy

Název dokladové řady	Typ odpisu	Evidence pohledávek	Účtování	
			MD	Dal
OD1	Prominutí nedoplatku (evidenční odpis)	částka se nemění	neúčtuje se	
OD2	Odpis nedoplatku pro nedobytnost (Př.: výmaz právnické osoby z obchodního rejstříku po 1. 1. 2011)	částka se nemění	557 911	315 999
OD3	Zrušení předpisu	částka se snižuje o odpis	60x	315
OD7	Ostatní odpisy (použije se i v případě, že pohledávka byla odepsána typem odpisu OD1).	částka se snižuje o odpis	557	315
OD9	Ostatní odpisy - pohledávka byla odepsána typem odpisu nedoplatek pro nedobytnost (OD2). Použije se také tehdy, pokud bylo již odepsáno jako OD12 a je zcela zjevně zřejmé, že pohledávka nebude ze strany dlužníka uhrazena, nejdříve však po 5-ti letech. Při tomto postupu je nutné respektovat zásadu opatrnosti a hladinu významnosti dle § 26 odst. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky“.	částka se snižuje o odpis	999	911
OD10	Prekluze (použije se i v případě, že pohledávka byla odepsána typem odpisu OD1)	částka se snižuje o odpis	557	315
OD11	Prekluze - pohledávka byla odepsána typem odpisu nedoplatek pro nedobytnost (OD2)	částka se snižuje o odpis	999	911
OD12	Promlčení	částka se nemění	557 911	315 999

## B. Nedaňové odpisy

Název dokladové řady	Typ odpisu	Evidence pohledávek	Účtování	
			MD	Dal
ON1	Prominutí dluhu	částka se snižuje o odpis	557	315
ON2	Upuštění od vymáhání	částka se nemění	557 911	315 999
ON3	Zrušení předpisu	částka se snižuje o odpis	60x	315
ON6	Ostatní odpisy	částka se snižuje o odpis	557	315
ON7	Ostatní odpisy - pohledávka již byla odepsána jako upuštění od vymáhání (ON2), anebo ON8 a je zřejmé, že nebude uhrazena, nejdříve však po 5 - ti letech od promlčení. Při tomto postupu je nutné respektovat zásadu opatrnosti a hladinu významnosti dle § 26 odst. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky“.	částka se snižuje o odpis	999	911
ON8	Promlčení	částka se nemění	557 911	315 999

14. Příloha č. 22 zní:

**Příloha č. 22**

..... správce daně - organizační složka státu Č. j. .... tel: .....
--

Dlužník:
----------

**ROZHODNUTÍ**

**o odkladu daňové exekuce**

Podepsaný správce daně rozhodl podle § 181 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,

t a k t o:

Daňová exekuce nařízená exekučním příkazem č. j. .... vydaným podle § 178 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů na ..... (uvede se způsob exekuce) ..... dne ..... k vymožení pohledávky v částce ..... Kč se na dobu .....

**o d k l á d á . - č á s t e č n ě o d k l á d á t a k t o : \* )**

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

Účinky odkladu výkonu rozhodnutí pominou - trvají\*) za těchto podmínek:

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

**Odůvodnění:**

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

**Poučení:** Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky podle § 181 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů. Není přípustná žaloba ve správním soudnictví podle § 70 písm. b) a násl. zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní (§ 52 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Fyzická osoba, která je vázána povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, se dopustí přestupku tím, že tuto povinnost poruší. Za přestupek lze uložit pokutu do 500.000,- Kč (§ 246 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).

V ..... dne .....

.....  
 otisk úředního razítka

.....  
 podpis s uvedením jména, příjmení a funkce  
 pověřeného pracovníka správce daně

\*) Nehodící se škrtněte.

## 15. Příloha č. 23 zní:

## Příloha č. 23

<p>.....  správce daně - organizační složka státu  Č. j. ....  tel: .....</p>
---

Dlužník:
----------

**R O Z H O D N U T Í**  
**o pokračování daňové exekuce**

Podepsaný správce daně rozhodl podle § 181 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,

t a k t o:

Daňová exekuce nařízená exekučním příkazem č. j. .... vydaným podle § 178 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, na ..... (uvede se způsob exekuce) ..... dne ..... k vymožení pohledávky v částce ..... Kč, která byla rozhodnutím č. j. .... ze dne ..... vydaným podle § 181 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, odložena v částce ..... Kč na dobu .....

**p o k r a č u j e.**

Podepsaný správce daně podle § 181 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, potvrzuje, že pominuly důvody odkladu daňové exekuce.

Pokyny správce daně pro pokračování daňové exekuce:

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

**Odůvodnění:**

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

**Poučení:** Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky podle § 181 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů. Není přípustná žaloba ve správním soudnictví podle § 70 písm. c) a násl. zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní (§ 52 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Fyzická osoba, která je vázána povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, se dopustí přestupku tím, že tuto povinnost poruší. Za přestupek lze uložit pokutu do 500.000,- Kč (§ 246 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).

V ..... dne .....

.....  
otisk úředního razítka

.....  
podpis s uvedením jména, příjmení a funkce  
pověřeného pracovníka správce daně



16. Příloha č. 26 zní:

Příloha č. 26

.....  
 správce daně - organizační složka státu  
 Č. j. ....  
 tel: .....

Dlužník:

**ROZHODNUTÍ  
 o zastavení daňové exekuce**

Podepsaný správce daně rozhodl podle § 181 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,

t a k t o:

Daňová exekuce nařízená exekučním příkazem č. j. .... vydaným podle § 178 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů na ..... (uvede se způsob exekuce) ..... dne ..... k vymožení pohledávky v částce ..... Kč,  
**se z a s t a v u j e . - s e č á s t e č n ě z a s t a v u j e t a k t o : \*)**

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 a t o v č á s t c e ..... Kč.

**Odůvodnění:**

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

**Poučení:** Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky podle § 181 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů. Je přípustná žaloba ve správním soudnictví podle § 65 a násl. zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní (§ 52 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Fyzická osoba, která je vázána povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, se dopustí přestupku tím, že tuto povinnost poruší. Za přestupek lze uložit pokutu do 500.000,- Kč (§ 246 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).

V ..... dne .....

.....  
 otisk úředního razítka

.....  
 podpis s uvedením jména, příjmení a funkce  
 pověřeného pracovníka správce daně

\*) Nehodící se škrtněte.

**Čl. II**

Tato Instrukce nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2014.

ministřině spravedlnosti  
Mgr. Marie **Benešová** v.r.

## 7

## Instrukce

## Ministerstva spravedlnosti

ze dne 19. prosince 2013, č. j. 161/2013-INV-Z,

**kerou se mění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 17. června 2011, č. j. 65/2011-INV-SP, o zadávání veřejných zakázek v resortu Ministerstva spravedlnosti, uveřejněná pod č. 18/2011 Sbírkou instrukcí a sdělení, ve znění pozdějších předpisů****Čl. I**

Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 17. června 2011, č. j. 65/2011-INV-SP, o zadávání veřejných zakázek v resortu Ministerstva spravedlnosti, uveřejněná pod č. 18/2011 Sbírkou instrukcí a sdělení, ve znění instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 27. dubna 2012, č. j. 41/2012-INV-Z, uveřejněné v č. 3/2012 Sbírkou instrukcí a sdělení a instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 29. listopadu 2012, č. j. 138/2012-INV-Z, uveřejněné v č. 2/2013 Sbírkou instrukcí a sdělení, se mění takto:

1. V § 2 odst. 1 se číslice „1“ nahrazuje číslicí „2“.

2. V § 2 odstavec 2 zní:

„(2) VZMR na stavební práce je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje 6 000 000 Kč bez DPH.“

3. V § 6a odst. 1 se ve druhé větě za slova „V rámci elektronického nástroje je profil zadavatele“ doplňují slova „který je každý zadavatel povinen zaregistrovat do Věstníku veřejných zakázek“.

4. V § 6a odstavec 2 zní:

„(2) Do elektronického nástroje jsou organizační složky pro evidenční účely povinny vkládat základní údaje o všech veřejných zakázkách včetně přímých objednávek, jejichž hodnota dosáhla částky nejméně 50 000 Kč bez DPH, to neplatí u dílčích smluv (objednávek) uzavíraných na základě rámcové smlouvy. Zakázky s předpokládanou hodnotou do 300 000 Kč bez DPH však nemusí být zároveň zveřejňovány na profilu zadavatele. Pokud zadavatel realizoval veřejnou zakázku dosahující částky nejméně 50 000 Kč bez DPH prostřednictvím elektronického tržiště (dále jen „e-tržiště“), eviduje základní údaje dle tohoto odstavce na e-tržišti. Základními údaji jsou:

- a) předmět zakázky,
- b) název dodavatele a jeho identifikační údaje,
- c) vysoutěžená cena (s i bez DPH) a
- d) datum uzavření smlouvy či akceptace objednávky.“

5. V § 6a odst. 3 se na konci odstavce doplňuje tato věta: „Pokud zadavatel realizoval veřejnou zakázku prostřednictvím e-tržiště, uveřejní smlouvu včetně všech jejích změn a dodatků na profilu e-tržiště.“

6. V § 6a se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Útvar ministerstva odpovědný za realizaci veřejné zakázky (dále jen „věcný útvar“), který nemá přístup na profil zadavatele a e-tržiště, zasílá podklady k uveřejnění na profilu zadavatele a e-tržišti OINV, který odpovídá za správnost zadávání poskytnutých informací. Věcný útvar s přístupem k těmto systémům zajišťuje uveřejňování samostatně a odpovídá tak za správnost zadávání informací.“

7. V § 6b se nadpis „Elektronická tržiště“ nahrazuje nadpisem „E-tržiště“.

8. V § 6b odstavec 1 zní:

„(1) E-tržiště je webová aplikace, která umožňuje elektronické zadávání veřejných zakázek ve stanovených zadávacích řízeních v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>3)</sup>. V rámci e-tržiště je profil e-tržiště, který je každý zadavatel povinen zaregistrovat do Věstníku veřejných zakázek.“

9. V § 6b odstavec 2 zní:

„(2) Zadavatelé jsou povinni zadávat prostřednictvím e-tržiště veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nejméně 50 000 Kč bez DPH, jejichž předmětem jsou komodity vymezené v Seznamu komodit, který je uveden v Příloze č. 1 zvláštního právního předpisu<sup>3a)</sup> (dále jen „Seznam komodit“). V takovém případě postupuje zadavatel v souladu s Pravidly systému používání elektronických tržišť subjekty veřejné správy při pořizování a obměně určených komodit<sup>3b)</sup> a s instrukcí, přičemž zadavatel je povinen v případě veřejné zakázky nedosahující 300 000 Kč bez DPH použít druh řízení uzavřenou výzvu či otevřenou výzvu a v případě veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nejméně 300 000 Kč bez DPH nedosahující limitů pro předpokládanou hodnotu stanovených v § 2 odstavci 1 nebo 2 použít druh řízení otevřenou výzvu. V případě přímé objednávky postupují zadavatelé v souladu s § 8.“

10. V § 6b odstavec 3 zní:

„(3) Zadavatelé jsou oprávněni zadávat prostřednictvím e-tržiště také veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nedosahující 50 000 Kč bez DPH nebo veřejné zakázky, jejichž předmětem jsou komodity neuvedené v Seznamu komodit (dále jen „nepovinné veřejné zakázky“). V takovém případě postupuje zadavatel v souladu s Pravidly systému používání elektronických tržišť subjekty veřejné správy při pořizování a obměně určených komodit<sup>3b)</sup> a s instrukcí, přičemž zadavatel je povinen v případě veřejné zakázky nedosahující 300 000 Kč bez DPH použít druh řízení uzavřenou výzvu či otevřenou výzvu a v případě veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nejméně 300 000 Kč bez DPH nedosahující limitů pro předpokládanou hodnotu stanovených v § 2 odstavci 1 nebo 2 použít druh řízení otevřenou výzvu. V případě přímé objednávky postupují zadavatelé v souladu s § 8.“

11. V § 6b se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Po oznámení propojení elektronického nástroje a e-tržiště ministerstvem jsou zadavatelé povinni zakládat veřejné zakázky od 50 000 Kč bez DPH v elektronickém nástroji. Veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou od 50 000 Kč bez DPH, jejichž předmětem jsou komodity vymezené v Seznamu komodit, jsou následně zadavatelé povinni převést do e-tržiště a dokončit veřejnou zakázku v e-tržišti. Zadavatelé mohou do e-tržiště převést i nepovinné veřejné zakázky.“

12. V § 11 odst. 1 se ve druhé větě slovo „nepovinné“ zrušuje.

13. V § 14 odstavec 1 zní:

„(1) Věcný útvar musí mít před zahájením zadávacího řízení zajištěno finanční krytí a v případě akcí a projektů registrovaných v databázi IS EDS/SMVS musí splnit veškeré náležitosti, které stanoví zvláštní právní předpis<sup>13)</sup>“.

**14.** V § 14 odst. 3 se na konci písmena i) tečka nahrazuje čárkou.

**15.** V § 14 odst. 3 se doplňuje písmeno j), které zní:

„j) kontaktní osobu a jejího zástupce, kteří v průběhu zadávacího řízení zpracovávají pro OINV bezodkladně stanoviska a podklady pro dodatečné informace dodavatelů k zadávací dokumentaci.“

**16.** V § 14 se odstavec 7 zrušuje. Dosavadní odstavce 8 až 10 se označují jako odstavce 7 až 9.

**17.** V § 14 se doplňuje odstavec 10, který zní:

„(10) U smlouvy, u které doba plnění nepřesahuje jeden kalendářní rok, předloží věcný útvar OINV výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky s i bez DPH nejpozději do 80 dnů od splnění smlouvy a seznam subdodavatelů, ve kterém dodavatel uvede subdodavatele, jimž za plnění subdodávky uhradil více než 10% nebo v případě veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nejméně 300.000.000 Kč bez DPH více než 5 % z celkové ceny veřejné zakázky nejpozději do 50 dnů od splnění smlouvy. Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu subdodavatelů i seznam vlastníků akcií, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 10% základního kapitálu, přičemž tento seznam akcionářů musí být vyhotoven ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů. V seznamu subdodavatelů musí být uvedeny minimálně IČO subjektu, název nebo obchodní firma subjektu v případě právnické osoby/jména a příjmení subjektu v případě fyzické osoby a země sídla, místa podnikání nebo bydliště subjektu.“

**18.** V § 14 se doplňuje odstavec 11, který zní:

„(11) U smlouvy, u které doba plnění přesahuje jeden kalendářní rok, předloží věcný útvar OINV výši skutečně uhrazené ceny s i bez DPH za plnění veřejné zakázky v jednom kalendářním roce nejpozději do 15. března následujícího kalendářního roku a výši skutečně uhrazené ceny s i bez DPH za celou dobu trvání smlouvy po jejím splnění nejpozději do 80 dnů od splnění smlouvy. Věcný útvar dále OINV předloží seznam subdodavatelů, ve kterém dodavatel uvede subdodavatele, jimž za plnění subdodávky uhradil více než 10% nebo v případě veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nejméně 300.000.000 Kč bez DPH více než 5 % z části ceny veřejné zakázky uhrazené zadavatelem v jednom kalendářním roce nejpozději do 15. února následujícího kalendářního roku a seznam subdodavatelů, ve kterém dodavatel uvede subdodavatele, jimž za plnění subdodávky uhradil více než 10% nebo v případě veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nejméně 300.000.000 Kč bez DPH více než 5 % z celkové ceny veřejné zakázky za celou dobu plnění smlouvy po jejím splnění nejpozději do 50 dnů od splnění smlouvy. Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu subdodavatelů i seznam vlastníků akcií, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 10% základního kapitálu, přičemž tento seznam akcionářů musí být vyhotoven ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů. V seznamu subdodavatelů musí být uvedeny minimálně IČO subjektu, název nebo obchodní firma subjektu v případě právnické osoby/jména a příjmení subjektu v případě fyzické osoby a země sídla, místa podnikání nebo bydliště subjektu.“

**19.** V § 15 odst. 7 se věta druhá zrušuje.

**20.** V § 16 odstavec 1 zní:

„(1) Po ukončení zadávacího řízení je organizační složka povinná uveřejnit po podpisu smlouvy či zrušení zadávacího řízení prostřednictvím elektronického nástroje na profilu zadavatele a v případě zjednodušeného podlimitního řízení realizovaného prostřednictvím e-tržště na profilu e-tržště níže uvedené informace. Těmito informacemi jsou:

- a) podepsaná smlouva všemi smluvními stranami včetně všech jejích změn a dodatků v souladu s § 147a zvláštního právního předpisu<sup>1)</sup>,
- b) v případě zrušení zadávacího řízení rozhodnutí o zrušení do 15 dnů po zrušení zadávacího řízení,
- c) písemná zpráva zadavatele do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení,
- d) výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky v souladu s § 147a zvláštního právního předpisu<sup>1)</sup> a
- e) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky v souladu s § 147a zvláštního právního předpisu<sup>1)</sup>“.

**21.** V části třetí se Hlava I zrušuje.

**22.** V Hlavě II se nadpis „Veřejná zakázka s předpokládanou hodnotou vyšší než 500 000 000 Kč bez DPH“ nahrazuje nadpisem „Veřejná zakázka s předpokládanou hodnotou nejméně 300 000 000 Kč bez DPH“.

**23.** V § 20 odstavec 1 zní:

„(1) U veřejné zakázky, jejíž předpokládaná hodnota činí nejméně 300 000 000 Kč bez DPH a která byla nebo má být zahájena v příslušném kalendářním roce, je zadavatel povinen vytvořit Základní parametry veřejné zakázky (dále jen „základní parametry“) v souladu s přílohou č. 2 této instrukce.“

**24.** V § 20 odstavec 2 zní:

„(2) Základní parametry zašle organizační složka do 15. března OINV, který je připraví pro předložení k projednání vládě nejpozději do 31. března. Po schválení základních parametrů vládou může postupovat zadavatel dále v souladu s touto instrukcí. V případě, že vláda základní parametry neschválí, nesmí zadavatel dále v zadávání veřejné zakázky pokračovat.“

**25.** V § 20 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Organizační složka zašle OINV odůvodnění veřejné zakázky, jejíž předpokládaná hodnota činí nejméně 300 000 000 Kč bez DPH, podle § 156 zvláštního právního předpisu<sup>1)</sup> společně s odůvodněním stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. OINV připraví odůvodnění veřejné zakázky ke schválení vládě. Schválení vládou je podmínkou pro zahájení zadávacího řízení.“

**26.** V § 21 odstavec 1 zní:

„(1) Hodnotící komise, která hodnotí nabídky k veřejné zakázce s předpokládanou hodnotou nejméně 300 000 000 Kč bez DPH, musí mít nejméně 9 členů. Je-li to odůvodněno předmětem veřejné zakázky, musí mít nejméně dvě třetiny členů hodnotící komise příslušnou odbornost ve vztahu k předmětu veřejné zakázky.“

**27.** V § 22 odstavec 1 zní:

„(1) OINV vede rejstřík veřejných zakázek s cenou vyšší než 50 000,- Kč bez DPH realizovaných ministerstvem. Rejstřík obsahuje základní údaje o veřejné zakázce, a to zejména:

- a) předmět veřejné zakázky,
- b) druh zadávacího řízení,
- c) cenu veřejné zakázky (s i bez DPH),
- d) název uchazeče, s nímž byla uzavřena smlouva,
- e) č. j. CES/CEO a
- f) datum uzavření smlouvy či akceptace objednávky.“

28. V § 22 odst. 2 se ve druhé větě slovo „pravidelně“ zrušuje.

29. V § 22 odst. 2 se ve druhé větě za slovo „aktualizuje“ doplňují slova „vždy do 5. dne následujícího měsíce.“

30. V § 22 odstavec 3 zní:

„(3) Všechny věcné útvary vloží údaje podle odst. 1 ihned po uzavření smlouvy či akceptace objednávky s hodnotou vyšší než 50 000,- Kč bez DPH do spisové služby, a to i u VZMR, u kterých nebyla vyžadována součinnost OINV.“

31. V § 23 odst. 1 se na konci odstavce doplňuje tato věta: „Konzultačními, poradenskými a právními službami se rozumějí služby uvedené v náplni položky 5166 - „Konzultační, poradenské a právní služby“ rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů).“

32. V § 23 odstavec 2 zní:

„(2) Následně po zahájení jednání o uzavření smlouvy o nadlimitních veřejných zakázkách zadávaných v jednacím řízení bez uveřejnění podle § 23 odst. 4 písm. b) zvláštního právního předpisu<sup>1)</sup>, je zadavatel povinen vypracovat základní parametry.“

33. V § 23 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Zadavatel zašle základní parametry OINV, který je připraví pro předložení pro informaci vládě. Bez předložení materiálu vládě nelze smlouvu uzavřít. Uvedená povinnost se nevztahuje na případy, kdy zadavatel postupuje podle § 18 odst. 2 písm. a), b), c) a g), § 18 odst. 3 písm. d) a e), § 23 odst. 5 písm. b), c), d) a e), § 23 odst. 10 písm. a) a c) zvláštního právního předpisu<sup>1)</sup>.“

34. V Příloze č. 2 se za slova „Platební podmínky“ .....“ doplňují tato slova: „Předpokládaný termín zahájení veřejné zakázky“ .....“

35. V Příloze č. 2 se za slova „Podpis ministra .....“ doplňují tato slova: „Příloha: návrh smlouvy“<sup>\*\*</sup>“.

36. V Příloze č. 2 se na konci přílohy doplňuje tato věta: „<sup>\*\*\*)</sup> U veřejných zakázek na poskytování konzultačních, poradenských nebo právních služeb za více než 1 milion Kč u jednoho dodavatele v kalendářním roce“.

## Čl. II

### Přechodná ustanovení

Zadávaní veřejných zakázek zahájených přede dnem nabytí účinnosti této instrukce se dokončí dle dosavadní právní úpravy.

## Čl. III

Tato instrukce nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2014.

ministryně spravedlnosti  
Mgr. Marie Benešová v.r.

## 8

## Instrukce

## Ministerstva spravedlnosti

ze dne 15. ledna 2014, č. j. 88/2013-OKE-OFK,

**kteřou se mění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 18. února 2003, č. j. 811/2002 - OGI/OFK o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti, uveřejněná pod č. 1/2003 Sbírky instrukcí a sdělení, ve znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 22. září 2005, č. j. 23/2005-OGI/OFK a Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 13. února 2013, č. j. 5/2013 - OKE-OFK**

Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 18.2.2003, č. j. 811/2002-OGI/OFK, o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti, v platném znění (dále jen „Instrukce“) se mění takto:

## Čl. I

1. Preambule zní: „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“) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“) stanoví podrobněji postup pro provádění veřejnosprávní finanční kontroly v ministerstvu a v organizačních složkách státu, které jsou v jeho působnosti.
2. V § 1 odst. 1 zní: „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 kontrolního řádu a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen „vyhláška“).
3. V § 1 odst. 2 se zrušují slova „V mezích kontrolního rámce“ a dále „ve fázích zjišťování a realizace nápravných opatření s touto kontrolou souvisejících“.
4. V § 1 odst. 3 písm. a) se za slova „§ 2 písm. b) a c)“ doplňují slova „v návaznosti na“.
5. V § 1 odst. 3 písm. b) zní: „uplatňování pravidel pro provádění kontrol podle části druhé zákona o finanční kontrole v ministerstvu a v organizačních složkách státu, včetně těch, které nejsou účetními jednotkami a jsou v působnosti ministerstva,“
6. V § 2 písm. b) se zrušuje slovo „finanční“.
7. V § 2 písm. c) se slova „odbor, případně jeho část“ nahrazují slovem „útvár“. Slovo „finanční“ se zrušuje.
8. V § 2 písm. d) se zrušuje.
9. V § 2 se dosavadní písm. e) označuje jako d) a zní: „**kontrolujícím** zaměstnanec kontrolního orgánu, kterého kontrolní orgán pověřil výkonem kontroly, rovněž tak i přizvaná osoba, vykonávající spolu se zaměstnancem kontrolního orgánu kontrolu,“
10. V § 2 se vkládá nové písm. e), které zní: „**přizvanou osobou** osoba, například znalec, tlumočník nebo odborný expert, která může být kontrolním orgánem přizvána při kontrole v zájmu odborného posouzení věci,“.
11. V § 2 písm. g) se zrušují slova „i řídící“.
12. V § 2 písm. h) zní: „kontrolovanou osobou při veřejnosprávní kontrole
1. organizační složka, která je účetní jednotkou, a to včetně jejích složek, které účetními jednotkami nejsou, a jejich organizačních článků,
2. právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem.“
13. V § 2 písm. i) se slovo „procesů“ nahrazuje slovem „procesy“.
14. V § druhé se § 3 a § 4 zrušují.
16. V § 52 písm. k) se slovo „pracovních“ nahrazuje slovem „kalendářních“.
15. V Části se doplňuje písmeno e), které zní: „Vězeňská služba vůči Střednímu odbornému učilišti Vězeňské služby v rámci přenesené působnosti dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění.“
17. V § 6 odst. 1 se slova „§ 9“ nahrazují slovy „§ 4“.
18. V § 6 odst. 2 se slova „§ 9“ nahrazují slovy „§ 4“.
19. V § 6 odst. 2 se na konec první věty vkládají slova „a § 6 kontrolního řádu“.
20. V § 6 odst. 2 se druhá věta zrušuje.
21. V § 6 odst. 4 se slova „§ 11“ nahrazují slovy „§ 7 a 8“.
22. V § 7 odst. 1 zní: „Kontrolní orgán zahajuje kontrolu z moci úřední.“.
23. V § 7 se poznámky pod čarou č. 4 a 5 zrušují.
24. V § 7 odst. 3 se slova „§ 12 odst. 2 písm. a)“ nahrazují slovy „§ 5 odst. 2“.
25. V § 7 odst. 5 zní: „Kontrola je podle § 14 odst. 1 zákona o finanční kontrole zahájena prvním kontrolním úkonem, kterým je předložení písemného pověření kontrolujících kontrolované osobě.“
26. V § 7 se dosavadní odstavce č. 7 a 8 označují nově č. 6 a 7 dosavadní odstavec č. 6 se označuje jako č. 8.
27. V § 7 odst. 6 se slova „kontrolní pracovník“ nahrazují slovem „kontrolující“.
28. V § 7 odst. 6 se slova „vedoucí kontroly“ nahrazují slovy „vedoucí kontrolní skupiny“.
29. V § 7 odst. 6 se na konci odstavce doplňuje text: „Po ukončení kontroly odevzdá kontrolující pověření vedoucímu kontrolní skupiny k založení do spisu.“.
30. V § 7 odst. 8 se slova „kontrolním pracovníkům“ nahrazují slovem „kontrolujícím“.
31. V § 7 odst. 8 se slova „a evropských programů“ zrušují.

32. V § 8 odst. 1 zní: „Kontrolu nesmí vykonávat kontrolující nebo přizvaná osoba, u nichž je ve smyslu § 10 odst. 1 písm. b) kontrolního řádu důvodná pochybnost o jejich nepodjatosti se zřetelem na jejich vztah ke kontrolované osobě nebo předmětu kontroly.“.
33. V § 8 se na konci odst. 2 doplňuje věta „Při řešení podjatosti kontrolujících se postupuje podle § 14 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění.“.
34. V § 8 se odstavce č. 3 až 6 zrušují.
35. V § 8 se poznámka pod čarou č. 6 nově označuje č. 4 a nahrazuje slovy „§ 22 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník“.
36. V § 9 odst. 1 se slovo „prokáží-li“ nahrazuje slovem „prokáže-li“.
37. V § 9 odst. 1 písm. a) zní: „vstupovat podle § 7 kontrolního řádu do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud to souvisí s předmětem kontroly, přičemž nedotknutelnost obydlí je zaručena<sup>5</sup>, s výjimkou případů, uvedených v § 7 kontrolního řádu.“.
38. V § 9 poznámky pod čarou č. 7, 8 a 9 se nově označují č. 5, 6 a 7.
39. V § 9 odst. 1 písm. b) se slova „§ 11 písm. b)“ nahrazují slovy „§ 8“. Slovo „písemnosti“ se nahrazuje slovy „dokumenty a věci, vztahující se k předmětu kontroly, nebo k činnosti kontrolované osoby“.
40. V § 9 odst. 1 písm. b) se slova „záznamy dat na paměťových médiích prostředků výpočetní techniky, jejich výpisy a zdrojové kódy“ zrušují. Na konec věty se doplňují slova „(Příloha č. 6)“.
41. V § 9 odst. 1 písm. c) se slova „podle § 11 písm. c) kontrolního řádu“ zrušují.
42. V § 9 odst. 1 písm. d) se text nahrazuje slovy „pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy,“.
43. V § 9 odst. 1 písm. e) se slova „§ 11 písm. e)“ nahrazují slovy „§ 8 písm. c)“. Za slova „v odůvodněných případech“ se vkládá slovo „originální“.
44. V § 9 odst. 1 písm. f) se slova „§ 11 písm. f)“ nahrazují slovy „§ 10 odst. 2“.
45. V § 9 odst. 1 písm. g) se slova „§ 11 písm. h)“ nahrazují slovy „§ 8 písm. e)“.
46. V § 9 odst. 1 písm. g) se slova „telekomunikační zařízení kontrolovaných osob v případech, kdy je jejich použití nezbytné pro zabezpečení kontroly“ nahrazují slovy „používat v míře nezbytné pro průběh kontroly technických prostředků kontrolované osoby, a to po předchozím projednání s kontrolovanou osobou,“.
47. V § 10 úvod odst. 1 zní: „Kontrolující jsou při výkonu kontroly povinni podle § 9 kontrolního řádu zjistit skutečný stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a kontrolní zjištění prokázat potřebnými doklady. Dále jsou povinni“.
48. V § 10 odst. 1 písm. b) se slova „právem chráněné“ nahrazují slovem „oprávněné“.
49. V § 10 odst. 1 písm. d) zní: „vydat potvrzení o zajištěných originálních dokladech a neprodleně je vrátit, pomínou-li důvody jejich zajištění“.
50. V § 10 odst. 1 písm. e) se za slovo „protokol“ vkládají slova „a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě“.
51. V § 10 odst. 1 písm. f) zní: „umožnit kontrolované osobě účastnit se kontrolních úkonů při výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly“.
52. V § 10 odst. 1 písm. g) zní: „podle § 20 kontrolního řádu zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly, a nezneužít těchto skutečností.“.
53. V § 10 odst. 2 se slova „§ 13“ nahrazují slovy „§ 20 odst. 3“ a slova „v odst. 1 písm. f)“ nahrazují slovy „v odst. 1 písm. g)“.
54. V § 10 odst. 2 se slova „vedoucí kontrolního orgánu“ nahrazují slovy „nadřízená osoba kontrolujícího“.
55. V § 10 odst. 2 se odkaz na poznámky pod čarou č. 4, 5 a 10 zrušuje.
56. V § 10 se odst. 3 zrušuje.
57. V § 10 se poznámka pod čarou č. 10 nově označuje č. 8.
58. V § 11 odst. 1 se slova „§ 15 odst. 1“ nahrazují slovy „§ 12“ a slova „které byly porušeny“ nahrazují slovy „která byla porušena“.
59. V § 11 odst. 2 zní: „Náležitosti protokolu jsou upraveny v § 12 včetně poučení podle § 13 kontrolního řádu. V protokolu se uvádí vždy označení kontrolního orgánu a kontrolujících na kontrole zúčastněných, označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly, označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání, označení kontrolované osoby, označení předmětu kontroly, kontrolní úkon, jimž byla kontrola zahájena a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, poslední kontrolní úkon, předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí, poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají, datum vyhotovení a podpis kontrolujícího. (Příloha č. 8).“
60. V § 11 odst. 3 zní: „Protokol o kontrole se vyhotoví ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.“.
61. V § 11 odst. 4 zní: „Stejnopis protokolu o kontrole doručí kontrolní orgán kontrolované osobě.“.
62. V § 11 odst. 5 se zrušuje.
63. V § 12 se v nadpisu slova „Řízení o námitkách“ nahrazují slovy „Vyřizování námitek“.
64. V § 12 odst. 1 zní: „Proti protokolu může kontrolovaná osoba podle § 10 odst. 1 písm. d) a § 13 kontrolního řádu podat písemně a zdůvodněně námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu, nestanoví-li kontrolující v protokolu lhůtu delší. O tomto prodloužení nadřízená osoba kontrolujícího kontrolovanou osobu předem vyrozumí.“.

65. V § 12 odst. 2 zní: „Vyřizování námitek kontrolovaných osob se řídí podle § 14 kontrolního řádu, který stanoví tato pravidla
- námítky, kterým kontrolující v plném rozsahu ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení nevyhověl, vyřídí nadřízená osoba kontrolujícího ve lhůtě do 30 dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne. Ve zvlášť složitých případech se lhůta pro vyřízení námitek nadřízenou osobou kontrolujícího prodlužuje o 30 dnů (Příloha č. 9).
  - pokud při vyřizování námitek vyplyne potřeba věc dořešit, nadřízená osoba zajistí došetření věci, vyplyne-li při tom potřeba v protokolu provést změnu, vypuštění či doplnění textu, zpracuje se dodatek k protokolu podle § 21 kontrolního řádu (Příloha č. 10),
  - bylo-li do vyřízení námitek zahájeno s kontrolovanou osobou ve věci správní řízení o uložení sankce nebo opatření k nápravě v přímé souvislosti se skutečností obsaženou v protokolu o kontrole, postupuje se dle § 14 odst. 3 kontrolního řádu.“
66. V § 13 se slova „§ 15 zákona o finanční kontrole“ nahrazují slovy „§ 18 kontrolního řádu“.
67. V § 13 písm. a) se slova „§ 17“ nahrazují slovy „§ 13“, na konci věty se doplňují slova „nebo vzdáním se práva podat námítka.“.
68. V § 13 písm. b) zní: „dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě“.
69. V § 13 se doplňuje písm. c), které zní: „dnem, ve kterém byly námítka předány k vyřízení správnímu orgánu (§ 14 odst. 3 kontrolního řádu)“.
70. V § 14 odst. 1 se slova „rozhodnutí o námitkách“ nahrazují slovy „vyřízení námitek“.
71. V § 14 odst. 2 písm. a) se slova „bylo zpracováno“ nahrazují slovy „byl zpracován“.
72. V § 13 odst. 2 se poslední věta nahrazuje větou: „Přitom se postupuje podle ustanovení kontrolního řádu.“.
73. V § 15 odst. 3 zní: „Kontrolní orgán je podle § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole povinen předat svá kontrolní zjištění vedoucím organizačních složek, kteří jsou oprávněni uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě.“.
74. V § 15 odst. 4 se slova „písm. b)“ zrušují.
75. V § 16 odst. 1 písm. a) se slova „(Příloha č. 13)“ zrušují.
76. V § 16 odst. 2 se slovo „bodu“ nahrazuje slovem „odst.“.
77. V § 16 se poznámka pod čarou č. 11 nově označuje č. 9 a poslední věta začínající slovy „Podle odkazu ...“ se zrušuje.
78. V § 17 odst. 1 písm. a) se slova na konci 2. věty „nebo podle zvláštního právního předpisu“ zrušují.
79. V § 17 odst. 1 písm. e) se slova „podle § 21 kontrolního řádu“ zrušují.
80. V § 17 odst. 1 písm. f) se slova „§ 23“ nahrazují slovy „§ 25“. Dále se slova „§ 12 odst. 1 písm. f) a § 13“ nahrazují slovy „§ 20“ a poslední část věty, začínající slovy „příčemž ...“ se zrušuje.
81. V § 17 odst. 1 písm. f) se slova „ústředním orgánům státní správy České republiky“ nahrazují slovy „jinému kontrolnímu orgánu nebo orgánu veřejné moci“.
82. V § 17 odst. 1 písm. g) se slova „podle § 24 kontrolního řádu“ a „(Příloha č. 13)“ zrušují.
83. V § 17 odst. 1 se text pod písm. h) zrušuje a písm. i) se nově označuje h).
84. V § 17 odst. 1 se písm. j) nově označuje i). Slova „a evropských programů“ se zrušují.
85. V § 17 odst. 2 se slovo „vyplývající“ nahrazuje slovem „vyplývajícím“.
86. V § 18 se slova „§ 20“ nahrazují slovy „§ 23“.
87. V § 18 písm. b) zní: „náklady vzniklé v souvislosti s výkonem kontroly kontrolované osobě nese tato osoba.“.
88. § 19 se zrušuje.
89. V § 20 se slova „a evropských programů“ zrušují.
90. V § 21 název zní: „Plánování a koordinace kontrolní činnosti“.
91. V § 21 odst. 1 zní: „Kontrolní orgán zpracovává roční plán kontrol, nebrání-li tomu jejich povaha a účel. Přitom se zaměřuje na prioritní úkoly, závažné problémy a rizika související s činností kontrolovaných osob. (Příloha č. 1).“.
92. V § 21 odst. 2 zní: „Odbor kontroly je oprávněn koordinovat přípravu, průběh a prezentaci výsledků veřejnosprávních kontrol v resortu ministerstva.“.
93. V § 21 se doplňuje odst. 3, který zní: „Kontrolní orgán alespoň jednou ročně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup obecně informace o výsledcích kontrol.“.
94. V § 22 odst. 2 se zrušuje.
95. Doplnuje se nový § 22a „Přechodná ustanovení“, který zní: „Trvalé zmocnění k výkonu kontroly, vydávané kontrolním pracovníkům v souladu s § 7 odst. 8 zůstává v platnosti do 31.12.2017.“.
96. V Příloze č. 1 se celý text zrušuje a nahrazuje novým zněním uvedeným v příloze.
97. V Příloze č. 2 se v nadpisu slova „a evropských programů“ zrušují.
98. V Příloze č. 3 se za č.j. slova „/2002.../900“ a „Praze“ nahrazují tečkami.
99. V Příloze č. 3 se slova „Kontrolní pracovníci“ nahrazují slovem „Kontrolující“.
100. V Příloze č. 3 se slova v závorce „označení zadavatele úkolu nebo“ zrušují a na konci věty se doplňují slova „např. plánovaná či neplánovaná kontrola“.
101. V Příloze č. 3 se slova „obdržení úkolu ...den, měsíc, rok...“ zrušují.
102. V Příloze č. 3 se slova „vedoucí kontroly“ nahrazují slovy „vedoucí kontrolní skupiny“.
103. V Příloze č. 4 se za č.j. slova „/2002.../900“ zrušují.
104. V Příloze č. 4 se slova „§ 6 Instrukce Ministerstva spravedlnosti České republiky č. \_\_\_ o kontrolní činnosti v resortu Ministerstva spravedlnosti“ nahrazují slovy „§ 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)“.



105. V Příloze č. 4 se slova „který má kontrolní akci v gesci“ zrušují.
106. V Příloze č. 4 se slova „Pověřený zaměstnanec“ nahrazují slovem „Kontrolující“.
107. V Příloze č. 4 se věta „Pověřený zaměstnanec odevzdá toto pověření po ukončení kontrolní akce vedoucímu kontroly k založení do kontrolního spisu“ zrušuje.
108. Příloha č. 5 se zrušuje.
109. V Příloze č. 6 se slova „s odkazem na § 11 písm. d) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole“ zrušují.
110. V Příloze č. 7 se za č.j. slova „/2002.../900“ zrušují.
111. V Příloze č. 7 na 1. straně textu se v první větě slova „§ 11 písm. e) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole“ zrušují a nahrazují slovy „§ 8 písm. c) kontrolního řádu“.
112. V Příloze č. 7 na 2. straně textu se za slova „veřejnosprávní kontroly“ vkládají slova „s odkazem na § 8 písm. c) kontrolního řádu“. Slovo „originálů“ se nahrazuje slovem „originály“.
113. V příloze č. 7 se slova „vedoucí kontroly“ nahrazuje slovy „vedoucí kontrolní skupiny“.
114. V Příloze č. 8 se celý text zrušuje a nahrazuje novým zněním uvedeným v příloze.
115. V Příloze č. 9 se celý text zrušuje a nahrazuje Přílohou č. 9a a Přílohou č. 9b, uvedenými v příloze.
116. V Příloze č. 10 se za č.j. slova „/2002.../900“ zrušují.
117. V Příloze č. 10 se slova „o výsledku veřejnosprávní kontroly“ nahrazují slovy „z veřejnosprávní kontroly“.
118. V Příloze č. 10 se na konci první věty slova „§ 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole“ nahrazují slovy „§ 21 odst. 1 a 2 kontrolního řádu“.
119. V Příloze č. 10 se v poslední větě textu slova „§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole“ nahrazují slovy „§ 9 písm. f) kontrolního řádu“.
120. V Příloze č. 10 se slova „Z řízení o námitkách ... uplatněných“ nahrazují slovy „Na základě námitek ... podaných“.
121. V Příloze č. 10 se doplňuje text: „Podpisová doložka (vedoucí kontrolní skupiny, kontrolující, prizvané osoby)“.
122. V Příloze č. 10 se slova „S dodatkem cit. protokolu byli podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámeni:“ nahrazuje slovy „Výtisk č. ... dodatku k protokolu převzal (vedoucí kontrolované osoby) - hodnost, titul, jméno, příjmení ... dne ... podpis.“
123. V Příloze č. 12 se za č.j. slova „/2002.../900“ zrušují.
124. V Příloze č. 12 se slova „Kontrolní pracovníci“ nahrazují slovem „Kontrolující“.
125. V Příloze č. 12 se slova v závorce „včetně uvedení osob, vůči kterým byla vyvozována osobní odpovědnost za vznik nedostatků“ zrušují.
126. V Příloze č. 12 se v Podpisové doložce celý text včetně závorky nahrazuje slovy „vedoucí kontrolní skupiny“.
127. Příloha č. 13 se zrušuje.

## Čl. II

### Účinnost

Tato instrukce nabývá účinnosti dnem 1. února 2014

ministryně spravedlnosti  
Mgr. Marie Benešová v.r.

## 9

Úplné znění  
Instrukce

## Ministerstva spravedlnosti

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

uveřejněná pod č. 1/2003 Sbírky instrukcí a sdělení

o kontrolní činnosti v resortu ministerstva spravedlnosti,

ve znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 22. září 2005, č. j. 23/2005-OGI/OFK,

Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 13. února 2013, č. j. 5/2013 - OKE-OFK

a Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 15. ledna 2014, č. j. 88/2013-OKE-OFK

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“) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“) stanoví podrobněji postup pro provádění veřejnosprávní finanční kontroly 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 kontrolního řádu a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen „vyhláška“). Pro výkon finanční kontroly kontrolní orgány používají kontrolní metody a uplatňují kontrolní postupy stanovené v § 6 zákona o finanční kontrole a v § 3 až 9 a § 22 až 26 vyhlášky.

(2) Instrukce blíže určuje v podmínkách resortu ministerstva postup

- kontrolním orgánům a kontrolovaným osobám vymezeným v § 2 písm. b) a c) a v návaznosti na § 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,
- uplatňování pravidel pro provádění kontrol podle části druhé zákona o finanční kontrole v ministerstvu a v organizačních složkách státu, včetně těch, které nejsou účetními jednotkami a jsou v působnosti ministerstva,
- zasílání zpráv o provedených finančních kontrolách za ministerstvo.

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

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

- vnějším kontrolním orgánům, které podle zákona o finanční kontrole vykonávají veřejnosprávní kontrolu

a kontroly účelových dotací, návratných finančních výpomocí, půjček a příspěvků poskytovaných ze státního rozpočtu České republiky a ze státních fondů České republiky,

- 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

- organizační složkou státu (dále jen „organizační složka“)**, která je účetní jednotkou<sup>2)</sup> 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 v Kroměříži
  - Rejstřík trestů v Praze
  - Institut pro kriminologii a sociální prevenci v Praze
  - Probační a mediační služba ČR
- kontrolním orgánem** organizační složka, která je oprávněna podle zákona vykonávat kontrolu u kontrolované osoby,
- kontrolním útvar** útvar příslušné organizační složky vykonávající veřejnosprávní kontrolu jako výlučnou náplň své činnosti,
- kontrolujícím** zaměstnanec kontrolního orgánu, kterého kontrolní orgán pověřil výkonem kontroly, rovněž tak i přizvaná osoba, vykonávající spolu se zaměstnancem kontrolního orgánu kontrolu,
- přizvanou osobou** osoba, například znalec, tlumočnick nebo odborný expert, která může být kontrolním orgánem přizvána při kontrole v zájmu odborného posouzení věci,

<sup>2)</sup> § 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.

- f) **zaměstnancem** zaměstnanec v pracovním poměru<sup>3)</sup> nebo příslušník Vězeňské služby<sup>4)</sup>,
- g) **finanční kontrolou** finanční kontrola veřejnosprávní sledující správnost, hospodárnost, efektivnost a účelnost vynakládání a dokumentování toku veřejných prostředků,
- h) **kontrolovanou osobou**
1. při veřejnosprávní kontrole kontrolovaná organizační složka, která je účetní jednotkou, a to včetně jejích složek, které účetními jednotkami nejsou, a jejich organizačních článků,
  2. právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem.
- i) **předmětem kontroly** je činnost kontrolovaných osob a procesy uvnitř organizačních složek,
- j) **kritériem kontroly** je žádoucí stav, vyplývající pro předmět kontroly z právních předpisů a vnitřních předpisů.
- k) **lhůty** v této instrukci uvedené se počítají v kalendářních dnech.

### Část druhá

#### § 3

zrušen

#### § 4

zrušen

### 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 a dále vůči nestátním neziskovým organizacím, jako příjemcům dotací,
- 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 zotavovně Vězeňské služby,
- e) Vězeňská služba vůči Střednímu odbornému učilišti Vězeňské služby v rámci přenesené působnosti dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění.

#### § 6

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

(1) Kontrolní orgán vykonává kontrolu prostřednictvím kontrolujících, které k tomu podle § 4 kontrolního řádu písemně pověří.

(2) Kontrolujícími (§ 4 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 a § 6 kontrolního řádu.

(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 § 7 a 8 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 zahajuje kontrolu z moci úřední.

(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 § 5 odst. 2 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 prvním kontrolním úkonem, kterým je předložení písemného pověření kontrolujícími kontrolované osobě.

(6) Písemné pověření je vydáváno na základě schváleného programu kontroly zpracovaného vedoucím kontrolní skupiny; v programu kontroly (Příloha č. 3) jsou shrnuty pokyny ke kontrolní akci a výsledky přípravy na kontrolu. Pověřením se kontrolující prokazuje kontrolované osobě. Po ukončení kontroly odevzdá kontrolující pověření vedoucímu kontrolní skupiny k založení do spisu.

(7) Náležitosti písemného pověření jsou označeny 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) Pro účely prokazování se kontrolované osobě uvedené v § 2 písm. h) bod 1. se kontrolujícími, kteří vykonávají kontrolní činnost jako výlučnou náplň své činnosti, vydává trvalé zmocnění k výkonu kontroly schválené

- a) ministrem spravedlnosti pro odbor kontroly
- b) generálním ředitelem Vězeňské služby, pro zaměstnance odboru kontroly generálního ředitelství Vězeňské služby,

které je přílohou ke služebnímu průkazu (Příloha č. 2).

<sup>3)</sup> Zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších změn a doplňků.

<sup>4)</sup> Zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů ve znění pozdějších předpisů.

## § 8

**Vyloučení střetu zájmu**

(1) Kontrolu nesmí vykonávat kontrolující nebo přizvaná osoba, u nichž je ve smyslu § 10 odst. 1 písm. b) kontrolního řádu důvodná pochybnost o jejich nepodjatosti se zřetelem na jejich 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 blízké<sup>5)</sup> nebyly ke kontrolované osobě nebo k předmětu této kontroly v právním nebo jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o objektivnosti jeho výkonu. Při řešení podjatosti kontrolujících a přizvaných osob se postupuje podle § 14 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění.

## § 9

**Oprávnění kontrolujících**

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

- a) vstupovat podle § 7 kontrolního řádu do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud to souvisí s předmětem kontroly, přičemž nedotknutelnost obydlí je zaručena<sup>6)</sup>, s výjimkou případů, uvedených v § 7 kontrolního řádu,
- b) požadovat podle § 8 kontrolního řádu na kontrolovaných osobách, aby ve stanovených lhůtách předložily originální doklady a další dokumenty a věci, vztahující se k předmětu kontroly, nebo k činnosti kontrolované osoby, (dále jen "doklady"), (Příloha č. 6),
- c) seznamovat se s utajovanými informacemi, prokáží-li se osvědčením pro příslušný stupeň utajení těchto skutečností, vydaným podle zvláštního právního předpisu<sup>7)</sup>,
- d) pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy,
- e) zajišťovat podle 8 písm. c) kontrolního řádu v odůvodněných případech originální doklady; jejich převzetí musí kontrolované osobě písemně potvrdit a zanechat jí kopie převzatých dokladů (Příloha č. 7),
- f) požadovat podle § 10 odst. 2 kontrolního řádu, aby kontrolované osoby podaly ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o odstranění zjištěných nedostatků,
- g) používat podle § 8 písm. e) kontrolního řádu v míře nezbytné pro průběh kontroly technických prostředků kontrolované osoby, a to po předchozím projednání s kontrolovanou osobou.

(1) 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<sup>8)</sup>,
- 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 podle § 9 kontrolního řádu zjistit skutečný stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a kontrolní zjištění prokázat potřebnými doklady. Dále jsou povinni

- a) oznámit kontrolované osobě zahájení kontroly a předložit písemné pověření nebo zmocnění k jejímu provedení spolu se služebními průkazy,
- b) šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolovaných osob,
- c) předat neprodleně převzaté doklady kontrolované osobě, pominou-li důvody jejich převzetí,
- d) vydat potvrzení o zajištěných originálních dokladech a neprodleně je vrátit, pominou-li důvody jejich zajištění,
- e) pořizovat o výsledcích kontroly protokol a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě,
- f) umožnit kontrolované osobě účastnit se kontrolních úkonů při výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly,
- g) podle § 20 kontrolního řádu zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít těchto skutečností.

(1) Kontrolujícího může podle § 20 odst. 3 kontrolního řádu zbavit povinnosti mlčenlivosti uvedené v odst. 1 písm. g) ten, v jehož zájmu tuto povinnost má, nebo ve veřejném zájmu nadřízená osoba kontrolujícího. Tímto ustanovením není dotčena povinnost oznamovat skutečnosti orgánům příslušným podle zvláštních právních předpisů<sup>9)</sup>.

## § 11

**Protokol**

(1) O kontrolních zjištěních se pořizuje protokol, který podle § 12 kontrolního řádu obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označením ustanovení právních předpisů, která byla porušena.

(2) Náležitosti protokolu jsou upraveny v § 12 včetně poučení podle § 13 kontrolního řádu. V protokolu se uvádí vždy označení kontrolního orgánu a kontrolujících na kontrole zúčastněných, označení ustanovení právního předpisu

<sup>5)</sup> § 22 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

<sup>6)</sup> 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.

<sup>7)</sup> Zákon č. 412/2005., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>8)</sup> Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v informačních systémech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>9)</sup> Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, ve znění pozdějších předpisů.

vymežujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly, označení přízvané osoby, včetně důvodu jejího přízvání, označení kontrolované osoby, označení předmětu kontroly, kontrolní úkon, jimž byla kontrola zahájena a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatku a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí, poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají, datum vyhotovení a podpis kontrolujícího. (Příloha č. 8).

(3) Protokol o kontrole se vyhotoví ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.

(4) Stejnopis protokolu o kontrole doručí kontrolní orgán kontrolované osobě.

#### § 12

##### Vyřizování námitek

(1) Proti protokolu může kontrolovaná osoba podle § 10 odst. 1 písm. d) a § 13 kontrolního řádu podat písemně a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu, nestanoví-li kontrolující v protokolu lhůtu delší. O tomto prodloužení nadřízená osoba kontrolujícího kontrolovanou osobu předem vyrozumí.

(2) Vyřizování námitek kontrolovaných osob se řídí podle § 14 kontrolního řádu, který stanoví tato pravidla

- a) námitky, kterým kontrolující v plném rozsahu ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení nevyhověl, vyřídí nadřízená osoba kontrolujícího ve lhůtě do 30 dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne. Ve zvláště složitých případech se lhůta pro vyřízení námitek nadřízenou osobou kontrolujícího prodlužuje o 30 dnů. (Příloha č. 9),
- b) pokud při vyřizování námitek vyplývá potřeba věc dořešit, nadřízená osoba zajistí došetření věci, vyplýne-li při tom potřeba v protokolu provést změnu, vypuštění či doplnění textu, zpracuje se dodatek k protokolu podle § 21 kontrolního řádu. (Příloha č. 10),
- c) bylo-li do vyřízení námitek zahájeno s kontrolovanou osobou ve věci správní řízení o uložení sankce nebo opatření k nápravě v přímé souvislosti se skutečností obsaženou v protokolu o kontrole, postupuje se dle § 14 odst. 3 kontrolního řádu.

#### § 13

##### Ukončení kontroly

Kontrola je podle § 18 kontrolního řádu ukončena

- a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek podle § 13 kontrolního řádu nebo vzdáním se práva podat námitky,
- b) dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě,
- c) dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu (§ 14 odst. 3 kontrolního řádu).

#### § 14

##### Závěrečná zpráva

(1) Závěrečná zpráva se sestavuje na základě protokolů, podaných námitek k protokolům a vyřízení námitek a dodatků k protokolům (Příloha č. 12).

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

- a) v rámci jedné kontroly byl zpracován 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 ustanovení kontrolního řádu.

(3) Kontrolní orgán je podle § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole povinen 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 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 předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečností nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- b) zjištění neoprávněného použití, zadržení, nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

(2) Splněním oznamovací povinnosti podle odst. 1 není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění porušení rozpočtové či daňové kázně<sup>10)</sup>.

<sup>10)</sup> § 59 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších právních předpisů, který stanoví, že "Státní kontrolní orgány mají povinnost sdělovat správcům daně výsledky kontrol, pokud mají vztah k daňovým povinnostem."

## § 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,
- 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<sup>6</sup>,
- d) poskytují Nejvyššímu kontrolnímu úřadu na vyžádání informace uvedené pod písmenem c) pro zpracování plánu jeho kontrolní činnosti,
- e) jsou 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 § 25 kontrolního řádu jinému kontrolnímu orgánu nebo orgánu veřejné moci na požádání výsledky své kontroly; na pracovníky těchto orgánů se v tom případě vztahují přiměřeně ustanovení § 20 kontrolního řádu,
- g) oznamují jako kontrolní orgány orgánům činným v trestním řízení podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly,
- h) předkládají podle § 22 zákona o finanční kontrole roční zprávy o výsledcích finanční kontroly předepsaným způsobem dle § 32 a 33 vyhlášky a ministerstvo zasílá výslednou zprávu Ministerstvu financí v rozsahu stanoveném vyhláškou,
- i) roční zprávy o výsledcích finančních kontrol předkládají vedoucí organizačních složek v termínu nejpozději do 10. února následujícího roku. Výslednou roční zprávu o finančních kontrolách za resort ministerstva, zpracovává odbor kontroly odbor kontroly. Tuto zprávu za ministerstvo pak předkládá v elektronické podobě Ministerstvu financí v termínu do 5. března následujícího roku. Pokud zprávy obsahují utajované informace, musí být splněny podmínky jejich ochrany podle zvláštního právního předpisu<sup>6</sup>.

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

(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 podmínek, 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 § 23 kontrolního řádu, 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.

## § 19

zrušen

**Část čtvrtá****Závěrečná a zrušovací ustanovení**

## § 20

**Metodická činnost**

Odbor kontroly je oprávněn podle potřeby provádět metodická školení a výklad ke kontrolní činnosti pro ostatní organizační složky v resortu ministerstva.

## § 21

**Plánování a koordinace kontrolní činnosti**

(1) Kontrolní orgán zpracovává roční plán kontrol, nebrání-li tomu jejich povaha a účel. Přitom se zaměřuje na prioritní úkoly, závažné problémy a rizika související s činností kontrolovaných osob. (Příloha č. 1).

(2) Odbor kontroly je oprávněn koordinovat přípravu, průběh a prezentaci výsledků veřejnosprávních kontrol v resortu ministerstva.

(3) Kontrolní orgán alespoň jednou ročně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup obecně informace o výsledcích kontrol.

## § 22

**Postup u jiných forem kontrol**

„Při výkonu jiných forem kontroly kontrolující v podmínkách resortu ministerstva postupují přiměřeně podle ustanovení § 5 až 18 této instrukce.

## § 22a

**Přechodná ustanovení**

Trvalé zmocnění k výkonu kontroly, vydávané kontrolním pracovníkům v souladu s § 7 odst. 8, zůstává v platnosti do 31.12.2017.

## § 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 1. února 2014

ministřyně spravedlnosti  
Mgr. Marie **Benešová** v.r.

**Přílohy - vzory:**

- č. 1 Plán hlavních kontrolních úkolů,
- č. 2 Zmocnění ke kontrole,
- č. 3 Program,
- č. 4 Pověření ke kontrole,
- č. 6 Žádost o poskytnutí informace,
- č. 7 Potvrzení o zajištění a převzetí originálních dokladů,
- č. 8 Protokol z kontroly,
- č. 9a Vyřízení námitek vedoucím kontrolní skupiny,
- č. 9b Vyřízení námitek nadřízenou osobou,
- č. 10 Dodatek k protokolu,
- č. 12 Závěrečná zpráva



(oficiální označení orgánu, který plán zpracoval)

Č.j.:

**V Z O R**

V ..... dne .....

Výtisk č.:

Počet listů

Schválil dne ... (den, měsíc, rok) ...

(podpis)

(hodnost, titul, jméno, příjmení, funkce)


**Plán hlavních kontrolních úkolů veřejnosprávní finanční kontroly**

..... na rok .....

Poř. č. <sup>1)</sup>	Název kontroly <sup>2)</sup>	Kontrolní útvar vykonávající kontrolu, cíl a předmět kontroly <sup>3)</sup>	Důvod kontroly <sup>4)</sup>	Kontrolovaná osoba <sup>5)</sup>	Termín provedení <sup>6)</sup>


- 1) Kontrolní akce se v plánu uvedou a označí tak, aby na sebe časově navazovaly termíny jejich zahájení.
- 2) V plánu hlavních kontrolních úkolů se uvedou jen takové formy kontrol, které odpovídají této instrukci. Název kontroly pak stručně vyjadřuje problematiku, která bude kontrolována.
- 3) V případě, že je potřebné, aby se na kontrole podílely i jiné útvary nebo zaměstnanci, uvede se toto 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 § 2 písm. i) předmět kontroly, tj. konkrétní činnost kontrolovaných osob, která bude prověřována.
- 4) Uvede 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 (uvede se včetně čj.).
- 5) Kontrolovaná osoba podle § 2 písm. h) se uvádí pod současným platným názvem.
- 6) Termín provedení kontrolní akce se uvádí pouze rámcově, nikoliv konkrétními dny.

**Vzor zmocnění ke kontrole  
pracovníků odboru kontroly**

<p><b>ZMOCNĚNÍ</b></p> <p>..... (jméno a příjmení)</p> <p>..... (přesný název funkce)</p> <p>číslo služebního průkazu .....</p> <p>vydaného .....</p> <p>(kým a kdy)</p>	
--	--

<p><b>Držitel tohoto zmocnění je oprávněn:</b></p> <p>Vykonávat kontrolní činnost na všech stupních řízení ve všech objektech a zařízeních Ministerstva spravedlnosti ČR.</p> <p>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.</p> <p>XXXXX</p> <p>V ..... dne ..... ministr spravedlnosti</p> <p>razítko</p> <p>..... (podpis)</p>
---

**Vzor zmocnění ke kontrole  
pracovníků odboru kontroly Vězeňské služby**

<h2 style="margin: 0;">ZMOCNĚNÍ</h2>	
..... (jméno a příjmení)	
..... (rodné číslo)	
..... (přesný název funkce)	
číslo služebního průkazu .....	
vydaného .....	
(kým a kdy)	

<b>Držitel tohoto zmocnění je oprávněn:</b>	
<p>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.</p>	
<p>K tomuto účelu je oprávněn požadovat příslušná vysvětlení a potřebné doklady (do stupně utajení „V“) a vstupovat do uvedených objektů v kteroukoliv dobu.</p>	
<p>Ve všech objektech VS ČR je oprávněn mít u sebe a používat mobilní telefon.</p>	
XXXXX	
V ..... dne .....	Generální ředitel VS ČR
razítko	..... (podpis)

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který program vydává)

Č.j.: .....  
V ..... 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 § 2 písm. h) této instrukce)
- Kontrolující:** (hodnost, titul, jméno, příjmení), vedoucí kontrolní skupiny  
(hodnost, titul, jméno, příjmení)  
(hodnost, titul, jméno, příjmení)
- Úkol se provádí na základě:** (uvést odkaz na skutečnost, ze které úkol vyplynul, např. plánovaná či neplánovaná kontrola).
- Cíl kontroly:** (Cílem kontroly je zjistit příčiny nedostatků v plnění úkolů v této oblasti a přijetí 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 § 2 písm. i)
- Kontrolované období:** (uvést datumově od - do).
- Termín kontroly:** 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 kontrolní skupiny)  
(hodnost, titul, jméno, příjmení vedoucího kontrolní skupiny)

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který pověření vydává)

Č.j.: .....

## POVĚŘENÍ

Č.

V souladu s § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) 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).

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

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

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

V..... dne .....

razítko

.....  
hodnost, titul, jméno a příjmení  
vedoucí kontrolního orgánu

V..... dne .....

Pan (paní)

.....

*(jméno, příjmení)*

.....

*(funkce)*

.....

*(název a adresa kontrolované osoby)*

**Věc: Žádost o poskytnutí informace /Sdělení informované osoby/**

V souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě Vás žádám o poskytnutí pravdivých a úplných informací, které souvisejí s vykonávanou veřejnosprávní kontrolou na místě u

.....,

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

.....

.....

..... *(uvést konkrétní dotazy),*

a to v termínu .....

.....

*(jméno, příjmení a podpis kontrolujícího)*

*(oficiální označení orgánu veřejné správy)*

Č.j.: .....

V ..... dne .....

Pan (paní)

.....

*(jméno, příjmení)*

.....

*(funkce)*

.....

*(název a adresa kontrolované osoby)*

**Věc: Potvrzení o zajištění dokladů kontrolované osoby**

V souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 8 písm. c) kontrolního řádu přebírám tyto doklady

.....,

*(uvedou se doklady, které kontrolující zajišťuje - označení dokladů, počet listů)*

Zároveň ponechávám kopie výše uvedených převzatých dokladů.

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

Kopie zajištěných dokladů dne ..... převzal: .....

Potvrzení o zajištění dokladů dne ..... převzal: .....

(oficiální označení orgánu veřejné správy)

Č.j: .....

V ..... dne .....

Pan (paní)

.....

(jméno, příjmení)

.....

(funkce)

.....

(název organizačního útvaru orgánu veřejné správy )

#### Věc: **Potvrzení o převzetí originálů dokladů**

Na základě výkonu veřejnosprávní kontroly s odkazem na § 8 písm. c) kontrolního řádu byly převzaty /zajištěny/ originály 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 kontrolní skupiny)

Potvrzení o převzetí originálů dokladů a kopie převzatých dokladů převzal dne .....

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



(oficiální označení orgánu veřejné správy, který protokol zpracoval)

Č.j.: .....

V ..... dne ....

Výtisk číslo:

Počet listů:

Počet příloh:

### PROTOKOL

z .... (uveďte se forma a název kontroly v souladu se schváleným plánem hlavních kontrolních úkolů nebo podle požadavku zadavatele kontrolní akce)

**Předmět kontroly:** Předmětem kontroly bylo ... (uveďte se konkrétní činnost kontrolovaných osob, která byla prověřována) ...

**Označení kontrolované osoby:** Kontrolován byl ... (uveďte 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 1. kontrolním úkonem u kontrolované osoby, kterým je předložení písemného pověření; datum ukončení je shodný s posledním kontrolním úkonem před zpracováním protokolu, např. projednání zjištěných nedostatků, zápis o vrácení zapůjčených písemností).

**Kontrolující:** (hodnost, titul, jméno a příjmení nejprve vedoucího kontrolní skupiny a dále všech členů kontrolní skupiny).

**Přizvaná osoba:** (uveďte se v případě, kdy byla přizvána, včetně důvodu přizvání).

**Kontrola se provádí na základě:** (uveďte se právní předpis vymezující pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly, např. zákon o finanční kontrole).

#### 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 ... (vnitřní předpis) ... dne ... objednal ... a dne ... nařídil proplacení ...

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

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

**Poučení:** Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba s odvoláním na § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) podat písemné a řádně odůvodněné námitky vedoucímu kontrolní skupiny ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole (pokud vedoucí kontrolní skupiny nestanovil lhůtu delší).

Podpisová doložka

(Jako první se uvede vedoucí kontrolní skupiny, dále ostatní kontrolující a přizvané osoby)

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

.....  
(podpis)

(Dále kontrolované osoby, přebírající protokol.)

Výtisk č. .... protokolu převzal ..... (vedoucí kontrolované osoby - hodnost, titul, jméno a příjmení) ..... dne ....., a byl poučen o právu uplatnit námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu vedoucímu kontrolní skupiny do ..... (nejméně 15 dnů) ..... Opatření k odstranění zjištěných nedostatků zašle na výše uvedenou adresu do .....

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

Protokol byl vyhotoven v ..... výtiscích:

Výtisk č. 1 pro .....

č. 2 pro .....

atd.

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

Č.j.: .....

#### **Vypořádání námitek**

***(pro případy, kdy námitkám vyhoví vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující do 7 dnů ode dne jejich doručení)***

Jako věcně příslušný zaměstnanec kontrolního orgánu podle § 14 odst. 1 kontrolního řádu jsem rozhodl dne ..... t a k t o :

Námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu z veřejnosprávní kontroly na místě č.j. .... ze dne ..... podané kontrolovanou osobou /*název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby*/ ve stanovené lhůtě dne ..... jsem shledal po došetření věci důvodnými a v plném rozsahu jim vyhovuji. Po vypracování dodatku k cit. protokolu budete s jeho konečným obsahem seznámen/a.

.....  
*(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolní skupiny/  
kontrolujícího)*

Rozdělovník:

*(Vypořádání námitek je nutno kontrolované osobě průkazně doručit (tj. kontrolované osobě předat a předání nechat touto osobou potvrdit; v případě doručení poštou, adresovat do vlastních rukou).*

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

Č.j.: .....

### Vypořádání námitek

**(pro případy, kdy námitkám nevyhoví vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující do 7 dnů ode dne jejich doručení)**

Jako věcně příslušný zaměstnanec kontrolního orgánu<sup>11)</sup> podle § 14 odst. 1 kontrolního řádu jsem rozhodl dne ..... t a k t o :

#### 1. varianta

Námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu z veřejnosprávní kontroly na místě č.j. .... ze dne ..... podané kontrolovanou osobou /*název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby*/ ve stanovené lhůtě dne ..... jsem shledal po došetření věci důvodnými a v plném rozsahu (zčásti) jim vyhovuji. Po vypracování dodatku k cit. protokolu budete s jeho konečným obsahem seznámen/a.

#### 2. varianta

Námítky proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č.j. .... ze dne ..... podané kontrolovanou osobou /*název, adresa sídla, IČ (jméno, adresa bydliště, RČ) kontrolované osoby*/ ve stanovené lhůtě dne ..... jsem shledal po prověření věci jako nedůvodné, proto těmto námitkám nevyhovuji.

#### Odůvodnění:

.....  
(*jméno, příjmení a podpis  
nadřízené osoby kontrolujícího*)

Rozdělovník:

*(Vypořádání námitek je nutno kontrolované osobě příkazně doručit (tj. kontrolované osobě předat a předání nechat touto osobou potvrdit; v případě doručení poštou, adresovat do vlastních rukou).*

<sup>11)</sup> V případě, že o námitkách rozhoduje ministr spravedlnosti jako vedoucí kontrolního orgánu, postupuje se dle přílohy č. 24 pokynu Ministerstva spravedlnosti č.j.: 24/2012-OP-ORG, kterým se vydává Spisový řád Ministerstva spravedlnosti, ve znění pozdějších předpisů.

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

Č.j.: .....

V..... dne .....  
Výtisk číslo:  
Počet listů:  
Počet příloh:

## D O D A T E K K P R O T O K O L U

z veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 21 odst. 1 a 2 kontrolního řádu

Na základě námitek k cit. protokolu čj. .... ze dne ..... podaných .....  
..... (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.

Podpisová doložka:

(vedoucí kontrolní skupiny, kontrolující, přizvané osoby)

Výtisk č. .... dodatku k protokolu převzal (vedoucí kontrolované osoby - hodnost, titul, jméno a příjmení) .....  
dne .....

.....  
podpis

Rozdělovník:

výtisk č. 1 pro ..... převzal ..... dne .....

(název kontrolního orgánu)

výtisk č. 2 pro ..... převzal ..... dne .....

(název kontrolované osoby)

výtisk č. .... pro ..... převzal ..... dne .....

(oficiální označení orgánu veřejné správy, který zprávu zpracoval)

Č.j.: .....

V..... dne .....

Výtisk číslo:

Počet listů:

Počet příloh:<sup>12)</sup>

### **ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA**

z .... (uveďte se forma a název kontroly v souladu se schváleným plánem hlavních kontrolních úkolů nebo podle požadavku zadavatele kontrolní akce) ...

- Předmět kontroly:** Předmětem kontroly bylo ... (uveďte se konkrétní činnost kontrolovaných osob, která byla prověřována) ...
- Označení kontrolované osoby:** Kontrolovány byly ... (uveďte se název kontrolované osoby nebo její vyčleněné organizační části) ...
- Termín provedení kontroly:** Kontrola byla provedena v době od ... do ... (jako datum zahájení kontroly se uveďte doba zahájení u kontrolované osoby; datum ukončení je shodný s datem zamítnutí odvolání proti vypořádání námitek či marným uplynutím lhůty pro podání námitek).
- Kontrolující:** Kontrolu provedli ..... (hodnost, titul, jméno a příjmení nejprve vedoucího kontrolní skupiny a dále všech členů kontrolní skupiny).
- Kontrolou bylo zjištěno:** (V závěrečné zprávě se uvedou všechna zjištění, byl-li zpracován program ke kontrole, zpracují a uvedou kontrolující kontrolní zjištění postupně podle jeho jednotlivých bodů.)

Podpisová doložka  
vedoucí kontrolní skupiny

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

Zpráva byla vyhotovena v ..... výtiscích:  
Výtisk č. 1 pro .....  
č. 2 pro .....  
atd.

<sup>12)</sup> Jako přílohy se přikládají kontrolní protokol/y, vypořádání námitek, dodatek/y k protokolu/ům a navržená opatření k nápravě.





