



Městská
část
Praha 10

Úřad městské části Praha 10

list č. 1/19
vydání: 5

Dokumentace QMS

QS 82-01

Kontrolní řád Úřadu městské části Praha 10

	FUNKCE	JMÉNO	DATUM	PODPIS
zpracoval	vedoucí OKK	Mgr. Tomáš Pospěch	25.7.2014	Pospěch v.r.
ověřil	manažer kvality	Ing. Josef Neklan	25.7.2014	Neklan, v.r.
schválil	tajemník	Ing. Martin Slavík	28.7.2014	Slavík, v.r.
schválil	Rada MČ	Usnesení č. 670	10.7.2014	

OBSAH

Změnový/revizní list	3
Záznam o seznámení	4
1 ÚČEL	5
2 PLATNOST A PŮSOBNOST	5
3 ZKRATKY A POJMY	6
3.1 Zkratky	6
3.2 Pojmy	6
4 PRAVOMOC A ODPOVĚDNOST	7
5 POPIS ČINNOSTÍ	8
5.1 Základní zásady kontrolní činnosti	8
5.2 Kontrolní činnost	9
5.3 Úkony předcházející kontrole	10
5.4 Pověření ke kontrole	10
5.5 Zahájení kontroly	11
5.6 Protokol o kontrole	11
5.7 Námitky	12
5.8 Porušení rozpočtové kázně	13
5.9 Přestupky a správní delikty	14
5.10 Ukončení kontroly	14
5.11 Práva a povinnosti kontrolujících	14
5.12 Práva a povinnosti kontrolovaných a povinných osob	16
6 ZÁZNAMY	16
7 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE A ODKAZY	17
7.1 Dokumentace QMS	17
7.2 Zákony a jiné právní předpisy	17
8 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	18
9 PŘÍLOHY	19

Změnový/revizní list
„Kontrolní řád Úřadu městské části Praha 10“

list č.	revize č.	změna č.	popis změny/revize	datum	provedl	podpis
7/18, Kap. 4	1	1	Doplněna matice RACI, poslední řádek Vyhodnocení protikorupčních opatření a kontrolní činnosti	4.9.2014	MK	Neklan, v.r.
16/18 Kap. 6	1	1	V tabulce Záznamy doplněn formulář QF 82- 01/16 vyhodnocení kontrolní činnosti	4.9.2014	MK	Neklan, v.r.
18/18 Kap. 8	1	1	Upraven odst. 8.2 a doplněn o termín předložení QF 82-01/16 OKK	4.9.2014	MK	Neklan, v.r.
18/18 Kap. 9	1	1	Doplněna příloha č. 16 vyhodnocení kontrolní činnosti QF 82-01/16	4.9.2014	MK	Neklan, v.r.
Přílohy	1	1	V přílohách doplněna Příloha č. 16	4.9.2014	MK	Neklan, v.r.
List 5/19, kap. 2, odst. 2.2		2	V kap. 2. doplněn odst. 2.2 o větu Kontrolní řád se s odkazem na § 133 odst. 6) zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon) nevztahuje na provádění prohlídek stavby.	23.10.2014	MK	Neklan, v.r.

QF 42-02/01

**Záznam o seznámení
„Kontrolní řád Úřadu městské části Praha 10“**

Datum	jméno	podpis	datum	jméno	podpis

QF 42-02/02

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093 111
Fax: +420 272 739 587
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz

1 ÚČEL

1.1 Tato směrnice s ohledem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb. k zákonu č. 320/2001 Sb., zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění, zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů, upravuje základní pravidla, postupy a náležitosti kontrolní činnosti v působnosti MČ a ÚMČ.

1.2 Cílem kontrolního řádu ÚMČ je nastavit podmínky pro účelný, hospodárný a efektivní výkon veřejné správy, zabezpečení včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace provozních, finančních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním záměrů a cílů MČ.

2 PLATNOST A PŮSOBNOST

2.1 Kontrolní řád ÚMČ je závazný pro všechny úředníky a zaměstnance MČ zařazené do ÚMČ.

2.2 Nevztahuje se na činnost volených orgánů samosprávy, na kontrolní činnost oddělení interního auditu¹ a na kontrolní činnost prováděnou jako součást řídicí práce vedoucích zaměstnanců a vedoucích úředníků vůči podřízeným v rámci pracovněprávních vztahů². Kontrolní řád se s odkazem na § 133 odst. 6) zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon) nevztahuje na provádění prohlídek stavby.

2.3 V plném rozsahu se vztahuje na kontroly prováděné OKK a na kontrolní činnost realizovanou ostatními odbory a samostatnými odděleními ÚMČ v rozsahu, který odpovídá charakteru kontroly tak, jak vyplývá z platných právních předpisů, Organizačního řádu ÚMČ a vnitřních předpisů ÚMČ.

2.4 Tento kontrolní řád nabývá platnosti dnem schválení RMČ a účinnosti a závaznosti vůči zaměstnancům a úředníkům dnem zveřejnění v registraturách e-spisu. RMČ schválila 5. vydání této směrnice usnesením č. 670 dne 10.7.2014.

2.5 Dnem nabytí účinnosti 5. vydání Kontrolního řádu ÚMČ se zrušuje jeho 4. vydání ze dne 9. 7. 2013 a zároveň pozbývá platnosti příkaz tajemníka č. 11/2009 ze dne 2. 7. 2009.

¹ Činnost interního auditu je upravena v QI 82-02-01 Statut interního auditu ÚMČ Praha 10

² dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

3 ZKRATKY A POJMY

3.1 Zkratky

Ko	kontrolující
KT/IA	oddělení interního auditu kanceláře tajemníka ÚMČ Praha 10
MČ	městská část Praha 10
MF	Ministerstvo financí České republiky
OKK/OKČ	oddělení kontrolních činností odboru kontroly a komunikace ÚMČ Praha 10
OKK	odbor kontroly a komunikace ÚMČ Praha 10
PŘO	příslušný odbor poskytující grant či jiné plnění
RMČ	Rada městské části Praha 10
TAJ	tajemník ÚMČ Praha 10
ÚMČ	Úřad městské části Praha 10
VKO	vedoucí kontrolního orgánu
VKS	vedoucí kontrolní skupiny
VO	vedoucí odboru ÚMČ Praha 10
VSFK	veřejnosprávní finanční kontrola
ZMČ	Zastupitelstvo městské části Praha 10

3.2 Pojmy

efektivnost	efektivností se v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů rozumí takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění
hospodárnost³	takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených cílů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů
správnost	soulad finanční a majetkové operace s právními předpisy a dosažení vhodného vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností
účelnost	takové použití prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů
kontrolní orgán	MČ, která je dle příslušných zákonů, zejm. dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a dle zákona č. 255/2012, o kontrole, v platném znění (kontrolní řád), oprávněna vykonávat kontrolu u kontrolované osoby
kontrolovaná osoba	právnícká nebo fyzická osoba, u níž je prováděna kontrolní činnost
kontrolující	fyzická osoba, kterou kontrolní orgán pověřil k vykonání kontroly

³ ustanovení § 2 písm. m) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

námítky	písemná i elektronická ⁴ podání oprávněné osoby vyjadřující nesouhlas s kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole
odbory	označují jak odbory ÚMČ, tak i zvláštní organizační jednotky ÚMČ, tj. kancelář tajemníka a kancelář starosty
podjatost	důvodný předpoklad, že s ohledem na poměr k věci, ke kontrolovanému subjektu nebo jejich zástupcům existuje takový zájem na výsledku řízení, pro nějž lze pochybovat o nestrannosti kontrolního pracovníka ⁵
podklady	údaje, dokumenty a věci vztahující se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby
povinná osoba	osoba, která kontrolované osobě dodává nebo dodala zboží nebo ho od ní odebrala či odebírá, koná nebo konala pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytovala služby nebo její služby využívala či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílela, jež je přítomna na místě kontroly
přizvaná osoba	fyzická osoba přizvaná ke kontrole v zájmu dosažení účelu kontroly (znalci, tlumočníci, experti); přizvaná osoba musí být písemně pověřená a poučená kontrolním orgánem
tajemník	tajemník Úřadu městské části Praha 10
úředník	úředník městské části Praha 10 podílející se na výkonu správních činností zařazený do Úřadu městské části Praha 10
vedoucí kontrolního orgánu	osoba oprávněná jednat jménem ÚMČ a MČ nebo kompetentní vedoucí pracovník dle organizačního řádu
zaměstnanec	zaměstnanec městské části Praha 10, zařazený do Úřadu městské části Praha 10

4 PRAVOMOC A ODPOVĚDNOST

4.1 Rozdělení pravomocí a odpovědnosti při výkonu procesů upravených tímto předpisem se stanoví následovně:

Název procesu	Funkční zařazení v ÚMČ							
	VKO	TAJ	RMČ	VO	OKK	Ko	VKS	PŘO
Schválení ročního plánu kontrol OKK/OKČ		O	O		P	S		S
Zadání kontroly	O	O	O	I	P	P	P	
Rozhodování o podjatosti	O P	I		O P		S	O P	
Vyvození postihů za neplnění pracovních povinností		O P		O P			I S	
Vyhotovení protokolu o kontrole	I	I		I	P	S P	O P	
Seznámení se závěry kontrol	I	I		I	O P	S	O P	

⁴ ve smyslu zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

⁵ § 14 zák. č. 500/2004 Sb., a § 10 odst. 1 písm. c) zák. č. 255/2012 Sb.

Název procesu	Funkční zařazení v ÚMČ							
	VKO	TAJ	RMČ	VO	OKK	Ko	VKS	PřO
Řízení o námitkách k protokolu o kontrole	O I			O P		S	O P	
Oznámení o porušení rozpočtové kázně				O P	P			I
Vydání stanoviska k porušení rozpočtové kázně a vystavení platebního výměru*	I	I		I	I			O P
Metodická podpora kontrolní činnosti**				S	O P		S	
Vyhodnocení protikorupčních opatření a kontrolní činnosti		I		S	P O			

* podrobněji upraveno v bodě 5.8

** podrobněji upraveno v bodě 5.2.4

Legenda		
P	Pravomoc	Pracovník/orgán, který vykonává danou aktivitu.
O	Odpovědnost	Pracovník/orgán, který nese konečnou odpovědnost za výsledek aktivity. Pracovník/orgán, který schvaluje/činí rozhodnutí.
S	Spolupráce	Pracovník/orgán, který poskytuje součinnost při realizaci aktivity, případně je konzultován před přijetím finálního rozhodnutí. Ve většině případů se jedná o experta na danou oblast.
I	Informace	Pracovník/orgán, který je informován o přijetí rozhodnutí nebo realizování aktivity.

5 POPIS ČINNOSTÍ

5.1 Základní zásady kontrolní činnosti

5.1.1 Kontrolní činností se rozumí cílevědomé kvalifikované jednání prováděné za účelem zjištění odchylek od žádoucího stavu, jak plyne z právních předpisů, zajištění nápravy nedostatků včetně odstranění jejich příčin a zajištění prevence před jejich vznikem. Kontrolní orgán vždy zjišťuje skutečný stav, který porovnává s platnými právními předpisy, smlouvami, vnitřními předpisy ÚMČ a předpisy kontrolované osoby a zajišťuje ochranu veřejných prostředků z hlediska účelného, efektivního a hospodárného nakládání s nimi. Kontrola musí být objektivní a úplná. Zjištěné nedostatky je nezbytně průkazně doložit. Výsledky kontroly nelze opírat o úvahy, domněnky a nedoložená tvrzení.⁶

5.1.2 Kontrolu nesmí provádět osoba, o níž lze důvodně předpokládat, že má s ohledem na svůj poměr k věci, k účastníku (kontrolované osobě) nebo jeho zástupcům takový zájem na výsledku řízení, pro nějž lze pochybovat o její nepodjatosti. Taková osoba je vyloučena ze všech úkonů, při jejichž provádění by mohla výsledek řízení/kontroly ovlivnit. Uvedené platí obdobně i tehdy, jsou-li pracovníci vykonávající veřejnosprávní kontrolu nebo osoby jim blízké ke kontrolované osobě nebo k předmětu kontroly v právním nebo v jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o objektivnosti jejich výkonu. V případě podezření

⁶ Na různé typy kontrol se toto ustanovení použije přiměřeně.

z podjatosti se postupuje zejména dle § 14 zák. č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, není-li to z povahy věci vyloučeno. Totéž platí pro osoby přizvané.

5.1.3 Kontrolující a přizvané osoby mají povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se v souvislosti s kontrolou dozvěděly nebo s úkony předcházejícími kontrole. Tato povinnost trvá i po skončení pracovněprávního nebo jiného poměru ke kontrolnímu orgánu. Mlčenlivosti mohou být zbaveny jen tím, v jehož zájmu mlčenlivost zachovávají, popř. vedoucím kontrolního orgánu, jde-li o veřejný zájem.

5.1.4 Kontrolní orgán používá zejména tyto kontrolní metody:

- zjištění skutečného stavu a jeho porovnání s příslušnou dokumentací;
- sledování správnosti postupu při hospodaření s veřejnými prostředky;
- šetření a ověření skutečností týkajících se operací;
- kontrolní výpočty;
- analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

5.1.5 Kontrolující je oprávněn ukládat opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou; toto opatření se uvede v protokolu o kontrole.

5.1.6 V rámci kontrolních zjištění u ÚMČ a příspěvkových organizací zřízených MČ se určuje konkrétní zodpovědnost za zjištěné závady a nedostatky. Případné vyvození osobních postihů za neplnění pracovních povinností a za porušení pracovní kázně je plně v kompetenci vedoucích zaměstnanců kontrolované osoby.

5.1.7 V rámci vnitřního kontrolního systému, mimo kontrol prováděných OKK, se nezpracovávají protokoly. Výstupem je zápis, záznam apod. OKK zpracovává záznam pouze v případech, kdy je výsledek kontroly předáván přímo zadavateli kontroly (tajemník, starosta MČ, RMČ).

5.2 Kontrolní činnost

5.2.1 V rozsahu stanoveném platnými právními předpisy, Organizačním řádem ÚMČ⁷ a dalšími vnitřními předpisy provádějí kontrolní činnost všechny odbory a samostatná oddělení ÚMČ. Tuto kontrolu provádějí všichni vedoucí úředníci a vedoucí zaměstnanci na příslušných stupních řízení a další určené úředníci a zaměstnanci organizací zřízených MČ. Při provádění kontrolní činnosti vystupují odbory, samostatná oddělení ÚMČ a úředníci a zaměstnanci jako kontrolní orgán.

5.2.2 Kontrolní systém zahrnuje i vnitřní kontrolní činnost. Součástí kontrolního systému je i kontrola organizací zřízených MČ, odborů a samostatných oddělení ÚMČ a právnických i fyzických osob spravujících majetek MČ. Kontrolní činnost vykonávají úředníci a zaměstnanci na základě písemného pověření nebo příkazu vedoucího na příslušném stupni

⁷ QS 55-01 Organizační řád

řízení (viz příloha č. 1). Nedílnou součástí kontrolní činnosti je prověřování a vyhodnocování rizik.⁸

5.2.3 Činnost OKČ/OKK, který je zřízen RMČ pro výkon kontrolní činnosti, se vztahuje na:

- příspěvkové organizace zřízené MČ;
- příjemce veřejných prostředků;
- odbory a samostatná oddělení ÚMČ;
- a přiměřeně na ostatní organizace zřízené MČ.

5.2.4 V ÚMČ zajišťuje konzultační činnost v oblasti kontrol prováděných ostatními odbory a vedoucími úředníky na příslušných stupních řízení OKK a KT/IA⁹.

5.2.5 Kontrolní činnost podle tohoto kontrolního řádu je prováděna na základě:

- ročního plánu kontrolní činnosti OKK/OKČ, který schvaluje RMČ, a plánu dalších odborů, které vykonávají kontrolu;
- usnesení RMČ;
- písemného příkazu a pověření starosty MČ nebo tajemníka;
- písemného pověření a příkazu vedoucích úředníků na všech stupních řízení ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a dalších právních předpisů.

5.2.6 OKK provádí v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění veřejnosprávní a řídicí kontrolu jako součást vnitřního kontrolního systému.

5.2.7 OKK může na vyžádání poskytnout kontrolnímu výboru informace o výsledcích jím provedených kontrol.

5.2.8 Vedoucí odborů, které vykonávají přenesenou působnost, zajišťují rovněž kontrolu v rozsahu stanoveném zvláštními předpisy.

5.3 **Úkony předcházející kontrole**

5.3.1 Kontrolní orgán může provádět před zahájením kontroly úkony, jejichž účelem je opatření podkladů pro posouzení, zda zahájit kontrolu. O těchto úkonech se pořídí záznam.

5.3.2 Navazuje-li na tyto úkony kontrola, mohou sloužit skutečnosti takto získané jako podklad pro kontrolní zjištění.

5.4 **Pověření ke kontrole**

5.4.1 Kontrolu vykonává kontrolující, tedy fyzická osoba, kterou k tomu kontrolní orgán pověřil.

⁸ QI 82-02-02 Rizika v podmínkách ÚMČ

⁹ § 28 odst. 3 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

5.4.2 Pověření ke kontrole vydává vedoucí kontrolního orgánu nebo osoba k tomu pověřená vedoucím kontrolního orgánu (dále jen „nadřízená osoba kontrolujícího“). Kontrolujícími jsou zpravidla určeny nejméně dvě osoby. Je-li při jednotlivé kontrole kontrolujících více, určí nadřízená osoba kontrolujícího jednoho z nich vedoucím kontrolní skupiny.

5.4.3 Pokud se kontroly účastní kromě kontrolujících další přizvaná osoba, kontrolní orgán jí vystaví pověření a poučí ji o právech a povinnostech při účasti na kontrole.

5.4.4 Pověření ke kontrole má formu písemného pověření k jednotlivé kontrole, nebo průkazu, stanoví-li tak jiný právní předpis.

5.5 **Zahájení kontroly**

5.5.1 Kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je:

- předložení pověření ke kontrole kontrolované/povinné osobě, nebo
- doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě (součástí je vždy pověření ke kontrole nebo seznam kontrolujících), nebo
- první z kontrolních úkonů, který bezprostředně předchází předložení pověření ke kontrole kontrolované/povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly (je-li provedení takových úkonů třeba).

5.5.2 Kontrolující předloží kontrolované osobě písemné pověření.

5.5.3 V odůvodněných případech lze podpis kontrolované osoby na originálu pověření nahradit zápisem o zahájení kontroly.

5.6 **Protokol o kontrole**

5.6.1 Protokol o kontrole vyhotoví kontrolující ve lhůtě 30 dnů od provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.

5.6.2 Stejnopis protokolu o kontrole doručí kontrolní orgán kontrolované osobě.

5.6.3 Protokol o kontrole obsahuje:

- označení kontrolního orgánu a kontrolujícího;
- označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly;
- označení přizvané osoby včetně důvodu jejího přizvání;
- označení kontrolované osoby včetně statutárního zástupce;
- místo provedení kontroly;
- předmět kontroly a kontrolované období;
- přehled předpisů upravujících kontrolovanou oblast;
- činnost kontrolovaného subjektu související s předmětem kontroly a skutečnostmi v protokolu uvedenými;

- kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den jeho provedení (zpravidla předání nebo doručení pověření);
- poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu a den jeho provedení;
- kontrolní zjištění obsahující zjištěný stav věci, nedostatky, právní předpisy, které byly porušeny, včetně uvedení citace konkrétních ustanovení, a podklady, ze kterých tato kontrolní zjištění vycházejí;
- zprávu o odstranění nedostatků a určení lhůty pro její podání, pokud kontrolující opatření k nápravě uložil;
- poučení o možnosti podat námitky proti kontrolním zjištěním a způsobu jejich podání včetně uvedení lhůty k podání a údaje, komu se podávají;
- datum vyhotovení;
- podpis vedoucího kontrolní skupiny, popř. podpisy ostatních pracovníků, kteří kontrolu provedli, a poučení o možnosti podání námitek s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají;
- vymezení dokladů a ostatních materiálů, které byly předmětem kontroly (podkladem pro kontrolní závěry);
- vyznačení odpovědnosti za zjištěné nedostatky (viz článek 5.1.6);
- pokud kontrolní orgán doručuje protokol osobně, rovněž podpis kontrolované osoby prokazující převzetí stejnopisu protokolu;
- rozdělovník s uvedením počtu originálních výtisků a počtu kopií; s vyznačením jména, funkce a podpisu osoby přebírající originální výtisk a vyznačením osob přebírajících kopii.

5.6.4 Vedoucí kontrolní skupiny odpovídá za obsah protokolu.

5.6.5 Obsah protokolu musí být pravdivý a přesný, srozumitelný a stručný, nemá být zatížen popisem méně významných nebo všeobecně známých skutečností.

5.6.6 V případě rozdílných stanovisek OKK k závěrům provedené kontroly rozhoduje s konečnou platností tajemník.

5.6.7 Nesprávnosti v protokolu o kontrole, kterými jsou zejména chyby v psaní a počtech, opraví kontrolní orgán z moci úřední formou dodatku k protokolu o kontrole, jehož stejnopis doručí kontrolované osobě a originál přiloží k protokolu o kontrole. Došetření věci provede kontrolující v případě, je-li to na základě podaných námitek nebo k opravě zjištěných nesprávností zapotřebí. Výsledek se zaznamená v dodatku protokolu o kontrole, jehož stejnopis se doručí kontrolované osobě a přiloží k protokolu o kontrole.

5.7 **Námitky**

5.7.1 Námitky se podávají v písemné formě ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení, není-li stanovena lhůta delší. Z námitek musí být zřejmé, kdo je činí, komu jsou určeny, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

5.7.2 Námitky vyřizuje nadřízená osoba kontrolujícího do 30 dnů od doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne.

5.7.3 Ve zvláště složitém případě může nadřízená osoba kontrolujícího prodloužit lhůtu pro vyřízení o dalších 30 dnů. O prodloužení lhůty musí kontrolující kontrolovanou osobu předem písemně vyrozumět.

5.7.4 Vedoucí kontrolní skupiny může o námitkách rozhodnout sám, a to ve lhůtě do 7 dnů od doručení námitek, jestliže jim v plném rozsahu vyhová.

5.7.5 Námitky, z nichž není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, nebo námitky, u nichž chybí odůvodnění, nadřízená osoba kontrolujícího zamítne jako nedůvodné. Nadřízená osoba kontrolujícího zamítne také námitky podané opožděně nebo neoprávněnou osobou.

5.7.6 Jestliže je do vyřízení námitek zahájeno s kontrolovanou osobou správní řízení o uložení sankce nebo opatření k nápravě v přímé souvislosti se skutečností obsaženou v protokolu o kontrole, lze se souhlasem nadřízené osoby kontrolujícího námitky vyřídit v rámci tohoto správního řízení.

5.7.7 Je-li ke správnímu řízení příslušný jiný správní orgán než kontrolní orgán, který kontrolu vykonal, lze se souhlasem nadřízené osoby kontrolujícího námitky předat tomuto správnímu orgánu.

5.7.8 O předání námitek kontrolní orgán kontrolovanou osobu vyrozumí. Jestliže je však správní řízení zahájeno v přímé souvislosti pouze s některými skutečnostmi obsaženými v protokolu o kontrole, které lze od ostatních skutečností v daném protokolu o kontrole oddělit, postupuje se podle bodu 5.7.6 pouze ohledně námitek, které se týkají skutečností, k nimž je správní řízení zahájeno.

5.7.9 Vyřízení námitek se uvede v odůvodnění rozhodnutí vydaného v rámci tohoto správního řízení.

5.8 **Porušení rozpočtové kázně**

5.8.1 Porušení rozpočtové kázně je upraveno § 22 a § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

5.8.2 V případě, že OKK nebo jiný příslušný odbor při kontrole vyúčtování poskytnutých prostředků (dotace, finanční příspěvek, grant) zjistí porušení rozpočtové kázně, postupuje v souladu se zák. č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů následujícím způsobem:

- odbor provádějící kontrolu předá tuto informaci odboru, který dotaci, finanční příspěvek nebo grant poskytl (dále jen „příslušný odbor“);
- příslušný odbor vydá rozhodnutí o nařízení odvodu (viz příloha č. 11) a o jeho obsahu informuje odbor, který provedl kontrolu;
- pokud ve lhůtě stanovené v rozhodnutí o nařízení odvodu není částka uhrazena, vystaví příslušný odbor platební výměr (viz příloha č. 12) a platební výměr na penále (viz příloha č. 13); před vystavením platebního výměru je možné

fakultativně upozornit dlužníka formou vyrozumění o nedoplatku dle § 153 zák. č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů na povinnost odvodu určené finanční částky (viz příloha č. 14); variabilním symbol k uhrazení předmětné částky je určen ekonomickým odborem;

- číselná řada platebních výměrů je jedna a je totožná s číslem rozhodnutí o nařízení odvodu;
- kopii platebního výměru předá příslušný odbor na vědomí ekonomickému odboru;
- úhradu platebním výměrem nařízeného finančního odvodu potvrdí hlavní účetní příslušnému odboru a odboru, který kontrolu provedl.

5.8.3 V případě podání žádosti o zmírnění či prominutí vyměřeného odvodu či penále připraví příslušný odbor materiál do příslušného orgánu MČ¹⁰. Jako přílohu doloží žádost příjemce dotace, finančního prostředku nebo grantu.

5.8.4 Rozhodnutí orgánu MČ (viz příloha č. 15) oznámí příslušný odbor žadateli, který žádost podal, a to formou rozhodnutí.

5.8.5 Na porušení rozpočtové kázně příspěvkovou organizací MČ se výše uvedený postup použije přiměřeně, v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., uvedenými v bodě 5.8.1.

5.9 Přestupky a správní delikty

5.9.1 V případě přestupků a správních deliktů se postupuje dle § 15, 16 a 17 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění a přiměřeně dle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.

5.10 Ukončení kontroly

5.10.1 Kontrola je ukončena:

- marným uplynutím lhůty pro podání námitek;
- dnem doručení rozhodnutí o námitkách kontrolované osobě;
- dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu.

5.11 Práva a povinnosti kontrolujících

5.11.1 Práva kontrolujících při provádění kontroly:

- v souvislosti s výkonem kontroly vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor (s výjimkou obydlí) vlastněných nebo užívaných kontrolovanou osobou nebo jinak přímo související s výkonem a předmětem kontroly, je-li to nezbytné k výkonu kontroly; do obydlí je kontrolující oprávněn vstoupit, jen pokud se používá k podnikání nebo provozování jiné hospodářské

¹⁰ § 22 odst. 12 zák. č. 250/2000 Sb.: „Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále podle odstavců 4 až 6 může z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň.“

- činnosti nebo pokud se má zjistit, zda to tak je, a nelze-li toho dosáhnout jinak; vlastníci nebo uživatelé těchto prostor jsou povinni kontrolujícímu vstup umožnit;
- požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby přítomné na místě kontroly, jde-li o osobu, která plní úkoly kontrolované osoby, nebo osobu, která může přispět ke splnění účelu kontroly;
 - provádět kontrolní nákupy, odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky;
 - požadovat předložení podkladů; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originály těchto podkladů;
 - pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy;
 - v míře nezbytné pro průběh kontroly užívat technických prostředků kontrolované osoby, a to po předchozím projednání s kontrolovanou osobou;
 - vyžadovat od kontrolované osoby a povinné osoby další součinnost potřebnou k výkonu kontroly;
 - ukládat opatření k prevenci nebo odstranění nedostatků zjištěných kontrolou; toto opatření se uvede v protokolu o kontrole;
 - v případě, kdy kontrolovaná či povinná osoba neposkytuje potřebnou součinnost, postupuje se dle čl. 5.9;
 - vyžádat si od orgánu účetní záznamy též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu, anebo si vyžádat účetní záznamy od správce centrálního systému účetních informací státu za podmínek stanovených zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

5.11.2 Povinnosti kontrolujících v souvislosti s výkonem kontroly:

- zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a v závislosti na povaze kontroly doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady;
- šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby, povinné osoby a třetí osoby;
- předložit kontrolované osobě nebo povinné osobě pověření ke kontrole, popř. další identifikační dokument (např. služební průkaz);
- vydat potvrzení o zajištěných originálních podkladech, a pominou-li důvody jejich zajištění, neprodleně je vrátit;
- umožnit kontrolované osobě účastnit se kontrolních úkonů při výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly;
- vyhotovit protokol o kontrole a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě;
- zachovávat mlčenlivost (viz bod 5.1.3);
- v případě zjištěných nedostatků provést následnou kontrolu jejich odstranění, a to zpravidla do 1 roku od ukončení kontroly;
- zjistí-li kontrolující v průběhu kontroly podezření ze spáchání trestné činnosti, je povinen tuto okolnost oznámit tajemníkovi a vedoucímu kontrolního orgánu; ÚMČ o těchto skutečnostech informuje orgány činné v trestním řízení¹¹;
- provádí-li kontrolní činnost u těžce kontrolované osoby současně více kontrolních orgánů, jsou tyto orgány povinny při kontrole vzájemně spolupracovat, koordinovat

¹¹ § 8 odst. 1 zák. č. 141/1961 Sb., trestní řád: „Státní orgány jsou dále povinny neprodleně oznamovat státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.“

své postupy a poskytovat si vyžádané informace, nebrání-li tomu jiný právní předpis.

5.12 **Práva a povinnosti kontrolovaných a povinných osob**

5.12.1 Práva kontrolovaných a povinných osob:

- požadovat po kontrolujícím předložení pověření ke kontrole a služebního průkazu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole;
- účastnit se kontrolních úkonů na místě;
- namítat podjatost kontrolujícího nebo přizvané osoby;
- seznámit se s obsahem protokolu o kontrole;
- podávat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole viz bod 5.7;
- podat stížnost podle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

5.12.2 Povinnosti kontrolovaných a povinných osob:

- kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených zákonem, poskytovat k tomu potřebnou součinnost a podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá;
- povinná osoba je povinna poskytnout kontrolujícímu součinnost potřebnou k výkonu kontroly, nelze-li tuto součinnost zajistit prostřednictvím kontrolované osoby.

5.12.3 Povinnosti vedoucích na příslušných stupních řízení:

- navrhnout a přijímat konkrétní opatření k nápravě, jakož i systémová opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny;
- trvale sledovat plnění přijatých opatření k odstranění zjištěných nedostatků;
- provádět kontrolu dodržování vnitřních předpisů a kontrolu správnosti, věrohodnosti a průkaznosti vykazovaných údajů v oblasti své působnosti;
- využívat poznatky z kontrolní činnosti ke zvyšování celkové úrovně řídicí práce a metodické práce v rámci své působnosti;
- v případě, že se MČ stane sama subjektem veřejnosprávní kontroly příjemce dotací z fondů EU, jsou dotčení úředníci a zaměstnanci na jednotlivých stupních řízení povinni poskytnout kontrolujícím veškerou potřebnou součinnost.

6 ZÁZNAMY

6.1 Záznamy vyplývající z činností a procesů definovaných v této směrnici jsou uvedeny v následující tabulce.

identifikace	Název	zpracovatel	uloženo	doba
QF 82-01/01	Pověření ke kontrole	VKO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/02	Oznámení o zahájení kontroly	VKS	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/03	Potvrzení o převzetí originálních dokladů	VKS	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/04	Výzva k poskytnutí součinnosti	VKS	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/05	Protokol (VSFK)	VKS	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/06	Protokol (vnitřní kontrola)	VKS/VKO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/07	Dodatek k protokolu	VKS	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/08	Rozhodnutí o námitkách	VKS	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/09	Zápis z projednání protokolu	VKO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/10	Oznámení o podezření z trestného činu	VKS/TAJ	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/11	Rozhodnutí o nařízení odvodu	PřO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/12	Platební výměr	PřO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/13	Platební výměr na penále	PřO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/14	Vyrozumění o nedoplatku	PřO	odbor/archiv	5 let
QF 82-01/15	Rozhodnutí orgánu MČ	PřO	odbor/archiv	10 let
QF 82-01/16	Vyhodnocení kontrolní činnosti	OKK/TAJ	odbor/archiv	5 let

6.2 Při kontrolní činnosti, jejímž výstupem je záznam, zápis, žádost apod., použijí odbory a samostatná oddělení ÚMČ vzory tiskopisů uvedených v příloze této směrnice dle potřeby.

7 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE A ODKAZY

7.1 Dokumentace QMS

- QS 42-04 Spisový a skartační řád
QS 55-01 Organizační řád Úřadu městské části Praha 10
QS 82-02 Zabezpečování finanční kontroly v podmínkách městské části Praha 10 - podle zákona č. 320/2001 Sb.
QI 42-02-01 Předkládání materiálů určených k projednání Radou městské části Praha 10
QI 42-02-02 Poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
QI 42-02-05 Předkládání materiálů určených k projednání Zastupitelstvem městské části Praha 10
QI 55-01-01 Pracovní řád Úřadu městské části Praha 10
QI 55-01-02 Podpisový řád
QI 82-02-01 Statut interního auditu ÚMČ Praha 10
QI 83-01-02 Vyřizování stížností, pochval a petic

7.2 Zákony a jiné právní předpisy

- ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky
ústavní zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod
zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 250/2000 Sb.,	o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 255/2012 Sb.,	o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 262/2006 Sb.,	zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 312/2002 Sb.,	o úřednících územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 320/2001 Sb.,	o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 280/2009 Sb.,	daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 500/2004 Sb.,	správní řád, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 200/1990 Sb.,	o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 563/1991 Sb.,	o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a související prováděcí předpisy
vyhláška č. 416/2004 Sb.,	kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
vyhláška č. 420/2004 Sb.,	o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

8 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

8.1 Tímto kontrolním řádem nejsou dotčeny povinnosti vyplývající z finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a dalších zákonných předpisů včetně vnitřních předpisů ÚMČ pro finanční kontrolu. **V případě, že změnou legislativy dojde k rozporu mezi tímto kontrolním řádem a zákonnou normou, má vždy přednost dodržení účinné právní normy.**

8.2 OKK předkládá tajemníkovi do 31. března kalendářního roku:

- vyhodnocení vlastní kontrolní činnosti a kontrolní činnosti ÚMČ;
- vyhodnocení účinnosti přijatých protikorupčních opatření ÚMČ;

Vedoucí odborů a vedoucí oddělení zvláštních organizačních jednotek (KT a KS) jsou za tímto účelem povinni předat OKK nejpozději do 28. 2. kalendářního roku vyhodnocení všech přijatých protikorupčních opatření a vyhodnocení kontrolní činnosti jimi řízeného útvaru. Pro splnění tohoto úkolu použijí formulář **QF 82-01/16**. Vyhodnocení přijatých protikorupčních opatření je předáváno OKK volnou formou prostřednictvím interního sdělení. Odbory i zvláštní organizační jednotky ÚMČ jsou povinny poskytnout OKK pro splnění daného úkolu potřebnou součinnost.

8.3 uživatel pořídí kopii tohoto dokumentu z PC a nebude-li označena vodotiskem „**POUZE PRO INFORMACI**“, označí se výtisk tímto nápisem, případně úhlopříčným přeškrtnutím titulního listu. Takto označené kopie jsou považovány za neřízenou

dokumentaci. Uživatel si musí být vědom, že dokument byl aktuální pouze v době pořízení kopie.

9 PŘÍLOHY

Příloha č. 1a)	Pověření ke kontrole (jen pro PO)	QF 82-01/01
Příloha č. 1b)	Pověření ke kontrole (jen pro granty)	QF 82-01/01
Příloha č. 1	Poučení o právech a povinnostech při kontrole	
Příloha č. 2	Oznámení o zahájení kontroly	QF 82-01/02
Příloha č. 3	Potvrzení o převzetí originálních dokladů	QF 82-01/03
Příloha č. 4	Výzva k poskytnutí součinnosti	QF 82-01/04
Příloha č. 5	Protokol (VSFK)	QF 82-01/05
Příloha č. 6	Protokol (vnitřní kontrola)	QF 82-01/06
Příloha č. 7	Dodatek k protokolu	QF 82-01/07
Příloha č. 8	Rozhodnutí o námitkách	QF 82-01/08
Příloha č. 9	Zápis z projednání protokolu	QF 82-01/09
Příloha č. 10	Oznámení o podezření z trestného činu	QF 82-01/10
Příloha č. 11	Rozhodnutí o nařízení odvodu	QF 82-01/11
Příloha č. 12	Platební výměr	QF 82-01/12
Příloha č. 13	Platební výměr na penále	QF 82-01/13
Příloha č. 14	Vyrozumění o nedoplatku	QF 82-01/14
Příloha č. 15	Rozhodnutí orgánu MČ	QF 82-01/15
Příloha č. 16	Vyhodnocení kontrolní činnosti	QF 82-01/16



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....

Čj:.....

Praha2014

Pověření ke kontrole č. .../VSFK/2014

V souladu s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a § 113 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění, */jen pro PO/*

pověřuji kontrolní skupinu ve složení:, vedoucí kontrolní skupiny,
....., člen kontrolní skupiny,

k provedení veřejnosprávní finanční kontroly na místě (dále jen „kontrola“) u

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

Kontrola bude zahájena v souladu s ust. § 5 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, prvním kontrolním úkonem, tj. předložením pověření ke kontrole popř. jeho doručením.

Předmět kontroly:
/stručně vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu §11 odst.4 písm. a) zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole/

Podnět ke kontrole:
/např. plán kontrol/

Kontrola bude provedena v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a § 3 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. */jen pro PO/*

Kontrolu je možno rozšířit jak z hlediska obsahu kontroly, tak i prodloužit o dobu nezbytně nutnou v návaznosti na poznatky získané v průběhu kontroly.

/úřední razítko/

/podpis, jméno/

vedoucí odboru kontroly a komunikace

Dnepřevzal(a)..... */jméno, podpis/*

Příloha: Poučení o právech a povinnostech při kontrole



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....

Čj:.....

Praha2014

Pověření ke kontrole č. .../VSFK/2014

V souladu s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, ustanovení § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a § 113 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění, */jen pro granty/*

pověřuji kontrolní skupinu ve složení:, vedoucí kontrolní skupiny,
....., člen kontrolní skupiny,

k provedení veřejnosprávní finanční kontroly na místě (dále jen „kontrola“) u

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

Kontrola bude zahájena v souladu s ust. § 5 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, prvním kontrolním úkonem, tj. předložením pověření ke kontrole popř. jeho doručením.

Předmět kontroly:

/stručně vyjádření např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu §11 odst.4 písm. a) zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole/

Podnět ke kontrole:

/např. plán kontrol/

Kontrola bude provedena v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. */jen pro granty/*

Kontrolu je možno rozšířit jak z hlediska obsahu kontroly, tak i prodloužit o dobu nezbytně nutnou v návaznosti na poznatky získané v průběhu kontroly.

/úřední razítko/

/podpis, jméno/

vedoucí odboru kontroly a komunikace

Dnepřevzal(a)..... */jméno, podpis/*

Příloha: Poučení o právech a povinnostech při kontrole

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093 111
Fax: +420 272 739 587
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz

QF 82-01/01

Poučení o právech a povinnostech při kontrole

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor s výjimkou obydlí, jež vlastní nebo užívá kontrolovaná osoba anebo jinak přímo souvisí s výkonem a předmětem kontroly, je-li to nezbytné k výkonu kontroly. Do obydlí je kontrolující oprávněn vstoupit jen tehdy, je-li obydlí užívané k podnikání nebo provozování jiné hospodářské činnosti nebo v případě, kdy se mají prostřednictvím kontroly odstranit pochybnosti o tom, zda je obydlí užívané k těmto účelům, a nelze-li dosáhnout splnění účelu kontroly jinak. Vlastníci nebo uživatelé těchto prostor jsou povinni kontrolujícímu vstup umožnit (§ 7 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále „KŘ“).

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn (§ 8 KŘ) :

- požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby, jež je přítomna na místě kontroly, jde-li o osobu, která plní úkoly kontrolované osoby, nebo osobu, která může přispět ke splnění účelu kontroly;
- provádět kontrolní nákupy, odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky;
- požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby (dále jen „podklady“); v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady;
- pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy;
- v míře nezbytné pro průběh kontroly užívat technických prostředků kontrolované osoby, a to po předchozím projednání s kontrolovanou osobou;
- vyžadovat od kontrolované osoby a povinné osoby další součinnost potřebnou k výkonu kontroly.

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly povinen (§ 9 KŘ):

- zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a v závislosti na povaze kontroly doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady;
- šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby, povinné osoby a třetí osoby;
- předložit kontrolované osobě nebo povinné osobě pověření ke kontrole, a požádá-li o to kontrolovaná osoba nebo povinná osoba, též další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole;
- vydat potvrzení o zajištěných originálních podkladech a pomínou-li důvody jejich zajištění, neprodleně je vrátit;
- umožnit kontrolované osobě účastnit se kontrolních úkonů při výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly;
- vyhotovit protokol o kontrole a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě.

Kontrolovaná osoba je oprávněna (§ 10 KŘ):

- požadovat po kontrolujícím předložení pověření ke kontrole a dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole;
- namítat podjatost kontrolujícího nebo přizvané osoby;
- seznámit se s obsahem protokolu o kontrole;
- podávat námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost a podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá.

Povinná osoba je povinna poskytnout kontrolujícímu součinnost potřebnou k výkonu kontroly, nelze-li tuto součinnost zajistit prostřednictvím kontrolované osoby. Nesplní-li tuto povinnost, dopustí se přestupku (fyzická osoba), či správního deliktu (právnícká osoba/podnikající fyzická osoba).

Kontrolní orgán může k účasti na kontrole v zájmu dosažení jejího účelu přizvat fyzickou osobu (**přizvaná osoba**). Práva a povinnosti kontrolované osoby a povinné osoby vůči přizvané osobě se řídí přiměřeně ustanoveními tohoto zákona o právech a povinnostech kontrolované osoby a povinné osoby vůči kontrolujícímu (§ 6 KŘ).

Kontrolovaná osoba může podat proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole **námítky**, a to písemnou formou a ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu, není-li stanovena lhůta delší. Musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. Pokud vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující námítkám ve lhůtě 7 dnů ode dne doručení nevyhoví, je lhůta pro jejich vyřízení nadřízenou osobou kontrolujícího 30 dnů ode dne jejich doručení (ve zvláště složitém případě lze prodloužit o 30 dnů).

Nesplněním povinnosti vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených KŘ a poskytovat k tomu potřebnou součinnost se kontrolovaná osoba dopustí **přestupku** podle § 15 odst. 1 písm. a) KŘ. Kontrolovaná právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí **správního deliktu** nesplněním výše uvedených povinností (dle § 16 odst. 1 písm. a) KŘ). Za spáchaný přestupek nebo správní delikt se uloží pokuta do výše 500.000,- Kč. Právnická osoba za správní delikt neodpovídá, jestliže prokáže, že vynaložila veškeré úsilí, které bylo možno požadovat, aby porušení právní povinnosti zabránila; při určení výměry pokuty právnické osobě se přihlídnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán (§ 17 KŘ).

Zvláštní poučení o právech a povinnostech dle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole, dále "ZFK"):

Zaměstnanci kontrolního orgánu mohou při veřejnosprávní kontrole vykonávané na místě u právnické nebo fyzické osoby, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem, používat kontrolní oprávnění podle tohoto zákona a podle kontrolního řádu pouze v rozsahu nezbytném ke splnění účelu této kontroly. Při zjištění nesrovnalostí v dokladech o dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů/veřejné finanční podpory u kontrolované osoby se použije při kontrole u osoby povinné spolupůsobit při výkonu této kontroly přiměřeně postup dle KŘ. **Kontrolní orgán** je v takovém případě oprávněn vyžádat si doklady v rozsahu nezbytném k ověření příslušné operace, pokud se k tomu osoba povinná spolupůsobit již předem nezavázala ve smlouvě o dodávkách zboží nebo služeb. Při výkonu veřejnosprávní kontroly je **kontrolní orgán oprávněn** si vyžádat od kontrolované účetní jednotky nebo od jiného kontrolního orgánu účetní záznamy též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu, anebo si vyžádat účetní záznamy od správce centrálního systému účetních informací státu za podmínek stanovených zákonem o účetnictví. (§ 13 ZFK)

Opatření k nápravě (§§ 18, 19 ZFK): **Kontrolovaná osoba** je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem. **Kontrolní orgány ukládají** kontrolovaným osobám opatření k nápravě, stanoví-li tak zvláštní právní předpis, nebo předávají svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě. V takovém případě

se na orgány veřejné správy a jejich zaměstnance vztahuje povinnost mlčenlivosti podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu. **Kontrolní orgány** jsou oprávněny prověřit u kontrolovaných osob, které jsou povinny přijmout opatření k nápravě nedostatků, plnění těchto opatření. Přitom postupují podle § 13 odst. 1 ZFK.

Nepřijetím opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu/ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem se kontrolovaná fyzická osoba dopustí **přestupku**; kontrolovaná právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se nesplněním výše uvedených povinností dopustí **správního deliktu**. Za přestupek a správní delikt lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč. Ohledně odpovědnosti právnické osoby a určení výměry pokuty platí přiměřeně totéž, co u správních deliktů dle KŘ. (§§ 20, 20a, 21 ZFK)

Zvláštní poučení o právech a povinnostech dle zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „RPÚR“):

Fyzická osoba, právnická osoba nebo organizační složka státu, která porušila rozpočtovou kázeň, je povinna provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu, z něhož jí byly peněžní prostředky poskytnuty. Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne připsání peněžních prostředků na účet poskytovatele. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuloží. Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále může z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň. Žádost o prominutí nebo částečné prominutí lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen. (§ 22 RPÚR)

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel **příspěvkové organizaci** odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo (§ 28 RPÚR). Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace podané do 1 roku od uložení odvodu; to se nevztahuje na porušení rozpočtové kázně při nakládání s prostředky poskytnutými příspěvkové organizaci z rozpočtu zřizovatele, které zřizovatel obdržel ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu, z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti nebo z Národního fondu za účelem, aby je na základě svého rozhodnutí poskytl právnické nebo fyzické osobě. V takovém případě se postupuje podle § 22 RPÚR.

Podpisem deklaruji, že jsem byl/ a řádně seznámen/a s tímto poučením

Datum:

Pozn.: Pro jednotlivé typy kontrol se tento vzor použije přiměřeně.



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

**název kontrolované organizace
jméno oprávněného zástupce
adresa sídla
IČ**

SZ.:
Čj.:
V Praze dne:

IDDS:

Oznámení o zahájení kontroly

V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), v platném znění, a ustanovením § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen „zákon o kontrole“), provede odbor kontroly a komunikace ÚMČ Praha 10 ve Vaší organizaci veřejnosprávní finanční kontrolu na místě.

Předmět kontroly:

.....

Kontrola bude zahájena dne v hod. na adrese.....

Výkonem kontroly byli pověřeni:, vedoucí kontrolní skupiny,
....., člen kontrolní skupiny.

Žádáme o zajištění přítomnosti oprávněného zástupce Vaší organizace k poskytnutí potřebné součinnosti v průběhu kontroly a vytvoření nezbytných pracovních podmínek dle ustanovení § 10 odst. 2 zákona o kontrole.

S odkazem na § 8 písm. c) kontrolního řádu budou pro účely provedení kontroly požadovány tyto dokumenty:

Kontrolovaná osoba je dle ustanovení § 10 odst. 1 zákona o kontrole oprávněna mj. požadovat po kontrolujícím předložení pověření ke kontrole a dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole, a namítat podjatost kontrolujícího nebo přízvané osoby.

/podpis, jméno/

vedoucí oddělení kontrolních činností

/úřední razítko/



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

Kontrolovaná osoba:
Kontrola

Potvrzení o převzetí originálních dokladů

V souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, s odkazem na § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, (kontrolní řád), v platném znění, přebírám níže uvedené doklady

Poř.č.	Označení písemnosti (dokladu)	Ev.číslo dokladu	Počet složek	Počet listů

.....
(jména, příjmení a podpis kontrolujících)

Potvrzení o převzetí originálních dokladů převzal /la/

..... dne.....
(jméno, příjmení a podpis zástupce kontrolované osoby)

Kopie převzatých dokladů převzal/a/

..... dne.....
(jméno, příjmení a podpis zástupce kontrolované osoby)

Originály dokladů dle výše uvedeného seznamu převzal/a/ zpět

..... dne.....
(jméno, příjmení a podpis zástupce kontrolované osoby)



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

**název kontrolované organizace
jméno oprávněného zástupce
adresa sídla
IČ**

SZ.:
Čj.:
V Praze dne:

IDDS:

Výzva k poskytnutí součinnosti při veřejnosprávní kontrole

V souladu s § 13 odst. 1 (*pro kontrolované osoby*) / odst. 3 (*pro povinné osoby, např. dodavatele*) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 10 odst. 2 (*pro kontrolované osoby*) / odst. 3 (*pro povinné osoby*) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění, Vás vyzýváme k poskytnutí pravdivých a úplných informací, které souvisejí s vykonávanou veřejnosprávní kontrolou na místě u

ve věci

(konkrétní dotazy)

a to v termínu do

Pokud uvedenou povinnost nesplníte, upozorňuji Vás na možnost uložení pořádkové pokuty podle § 15 (*fyzické osoby*) / § 16 (*právnícké osoby*) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění.

Praha dne

Jméno vedoucího oddělení/vedoucího odboru

podpis

razítko

Žádost o poskytnutí informace převzal

..... dne (*při osobním předání*)

jméno, funkce a podpis

odpovědného zástupce kontrolované / povinné osoby



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....
Čj:.....

Výtisk č.

Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění,

Kontrola byla provedena v souladu s plněním plánu kontrol na rok na základě pověření č. ze dne

I. Úvodní část

Kontrolovaná osoba:

Sídlo organizace:

IČ:

Právní forma:

Datum vzniku:

Předmět kontroly:

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

Kontrolované období:

Kontrola proběhla ve dnech:

Kontrolu provedl kontrolní skupina (KS) ve složení:

..... vedoucí KS

..... člen/ka KS

Přizvaná osoba

Kontrolovanou osobu zastupovali:

..... zástupce kontrolované osoby

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

Předložení pověření ...dne....

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:

Poslední kontrola.... dne....

Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní normy ve znění pozdějších předpisů:

Zaměření kontroly:

**II.
Průběh kontroly**

Kontrolní zjištění po jednotlivých bodech kontroly:

- stav věci zjištěný při kontrole, uvedené nedostatky, označení právních předpisů, které byly porušeny, uvedení podkladů, z kterých tato zjištění vycházejí

**III.
Závěr**

Shrnutí kontrolních zjištění u jednotlivých bodů, případně shledaná porušení zákona, včetně ustanovení

Doporučení KS pro kontrolovanou osobu

Opatření uložená k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole spolu s žádostí o doručení písemné zprávy o odstranění nedostatků kontrolnímu orgánu v termínu...

IV.

Tento protokol je určen /*kontrolovaná osoba*/ a orgánům městské části Praha 10.
Protokol má listů a byl vyhotoven v počtu originálních výtisků a kopií.

Protokol byl vyhotoven dne

....., vedoucí KS
(podpis)
....., člen/ka KS
(podpis)

Přílohy:

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě _____ dnů ode dne doručení protokolu. Námítky musí být podány oprávněnou osobou, písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu.

Kontrolovaná osoba podpisem potvrzuje, že obdržela stejnopis protokolu (v případě předání na místě):

.....
jméno, příjmení zástupce kontrolované osoby *podpis* *datum převzetí*

Rozdělovník :

originál – výtisk č. pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace
převzal dne
(jméno, podpis)
originál – výtisk č. pro kontrolovanou osobu
převzal dne
(jméno, podpis)

Kopie předány:

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093 111
Fax: +420 272 739 587
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....

Čj:.....

Výtisk č.

Protokol

o výsledku vnitřní kontroly konané v ÚMČ Praha 10 v souladu s QS 82-01 Kontrolním řádem a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen „kontrola“)

Kontrola byla provedena na základě pověření č. ... vydaného ... dne ... a plánu kontrolní činnosti odboru kontroly a komunikace na rok ...

I. Úvodní část

Kontrolovaná osoba: /odbor.../

Přizvaná osoba

Předmět kontroly: /např. název investiční akce/

Kontrola proběhla ve dnech:

Kontrolované období:

Kontrolu provedl kontrolní skupina (KS) ve složení:

..... vedoucí KS

..... člen/ka KS

/Případně přizvaná osoba/

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

Předložení pověření ...dne....

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:

Poslední kontrola.... dne....

Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto vnitřní směrnice a právní normy, ve znění pozdějších předpisů:

Zaměření kontroly:

II. Průběh kontroly

Kontrolní zjištění po jednotlivých bodech kontroly:

- stav věci zjištěný při kontrole, uvedené nedostatky, označení vnitřních norem a právních předpisů, které byly porušeny, uvedení podkladů, z kterých tato zjištění vycházejí

Dílní závěry

**III.
Závěr**

Shrnutí dílčích závěrů

Případná doporučení KS pro kontrolovanou osobu

IV.

Protokol má ... listů a byl vyhotoven v počtu ... originálních výtisků a ... kopií.

Protokol byl vyhotoven dne

....., vedoucí KS

(podpis)

....., člen/ka KS

(podpis)

Přílohy:

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů písemné a zdůvodněné námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu lhůta delší.

Rozdělovník:

originál – výtisk č. za odbor kontroly a komunikace
převzal dne
(jméno, podpis)

originál – výtisk č. za kontrolovanou osobu
převzal dne
(jméno, podpis)

Kopie předány:



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....

Čj:..... /stejně jako protokol/

Výtisk č.

Dodatek k protokolu čj. ... ze dne ...

o kontrole ... (např. vybraných ukazatelů hospodaření s veřejnými prostředky) provedené v organizaci ... ve smyslu § 21 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

I.

Kontrolovaná osoba:

Sídlo organizace:

IČ:

Kontrolované období:

Kontrola proběhla ve dnech: /stejně jako v protokolu/

Kontrolu provedl kontrolní skupina (KS) ve složení:

..... vedoucí KS

..... člen/ka KS

Přizvaná osoba

II.

Popis nesprávností a jejich oprava /v případě překlepů apod./
nebo

Došetření věci a nová kontrolní zjištění

např.: Na základě námítky podané ... proti kontrolnímu zjištění uvedeném v protokolu čj. ... ze dne ... provedla KS došetření věci.

(varianta A)

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

(varianta B)

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

III.

Tento Dodatek k protokolu je určen /kontrolovaná osoba/ a orgánům městské části Praha 10. Protokol má listů a byl vyhotoven v počtu originálních výtisků a kopií.

Dodatek k protokolu byl vyhotoven dne

....., vedoucí KS
(podpis)

....., člen/ka KS
(podpis)

Přílohy:

Poučení: Proti Dodatku k protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů písemné a zdůvodněné námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení Dodatku k protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námítky musí být podány oprávněnou osobou písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu.

Kontrolovaná osoba podpisem potvrzuje, že obdržela stejnopis Dodatku k protokolu (v případě předání na místě):

.....
jméno, příjmení zástupce kontrolované osoby podpis datum převzetí

Rozdělovník :

originál – výtisk č. pro ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace
převzal dne
(jméno, podpis)

originál – výtisk č. pro kontrolovanou osobu
převzal dne
(jméno, podpis)

Kopie předány: ...



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....

Čj:.....

Výtisk č.

Rozhodnutí o námitkách

ve smyslu § 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Vážená(ý) paní (pane),

dne Vám byl doručen protokol o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly
č.j. ze dne

Ve stanovené lhůtě jste proti uvedenému protokolu podal(a) námitky týkající se ... /*stručně se vymezí obsah podaných námitek*/.

Varianta A – *je-li námitkám vyhověno v plném rozsahu, odpoví vedoucí KS do 7 dnů od doručení námitek*

Na základě prověřených skutečností jsem shledal(a) Vaše námitky důvodnými a po vypracování dodatku k citovanému protokolu budete s jeho konečným obsahem seznámen(a).

Praha dne ...

Podpis

Jméno vedoucího KS

razítko

Varianta B – *odpovídá nadřízená osoba kontrolujícího do 30 dnů od doručení námitek, ve zvlášť složitém případě do 60 dnů (v tom případě informuje kontrolovanou osobu předem);*

Vaše námitky jsem na základě prověřených skutečností shledal(a) jako nedůvodné, a proto těmto námitkám nevyhovuji.

Praha dne ...

Podpis

Jméno vedoucího KS

razítko

Kontrolovaná osoba podpisem potvrzuje, že obdržela stejnopis Rozhodnutí o námitkách (v případě předání na místě):

.....
jméno, příjmení zástupce kontrolované osoby

.....
podpis

.....
datum převzetí

Poznámky:

Důvody k zamítnutí námitek podle § 13 a 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění:

- *námítky nebyly podány ve stanovené lhůtě;*
- *námítky nebyly podány oprávněnou osobou;*
- *námítky nebyly podány písemně;*
- *není z nich zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují;*
- *neobsahují odůvodnění nesouhlasu s tímto zjištěním;*
- *námítky nejsou doloženy průkaznými doklady;*
- *námítky nevyvracejí zjištění.*

Došetření věci: *Je-li to **na základě podaných námitek** nebo k opravě zjištěných nesprávností v protokolu o kontrole zapotřebí, provede se kontrolující došetření věci. Výsledek došetření věci se zaznamená v Dodatku k protokolu o kontrole, jehož stejnopis se doručí kontrolované osobě a přiloží k protokolu o kontrole.*



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace**

SZ:.....

Čj:.....

Zápis z projednání protokolu o kontrole

Kontrolovaná osoba: /název, sídlo, IČ/

Předmět jednání: Projednání protokolu o výsledku finanční kontroly provedené dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontroly ve veřejné správě, v platném znění

Jednání proběhlo dne:.....

Přítomni:

za kontrolovanou osobu...../jméno zástupce kontrolované osoby/

za kontrolní orgán...../jméno zástupce kontrolního orgánu/

Obsah jednání:

Přítomní byli seznámeni závěry z kontrolních zjištění uvedené v protokolu čj. P10-.... ze dne

K jednotlivým bodům bylo konstatováno a přijato:

Kontrolovaná osoba potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a ostatních materiálů.

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

za kontrolovanou osobu :.....

/podpis pověřeného zástupce kontrolované osoby/

za kontrolní orgán:

/podpis zástupce kontrolního orgánu/



**Městská
část
Praha 10**

Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace

Policie ČR/Státní zastupitelství
k rukám
adresa

SZ.:
Čj.:
V Praze dne:

IDDS:

Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu

Dle § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, ve znění pozdějších předpisů, oznamuji podezření ze spáchání trestné činnosti zjištěné při provádění veřejnosprávní finanční kontroly (dále jen „kontrola“) vykonávané podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, u organizace..... /*název, adresa sídla, IČ*/

Předmětem kontroly bylo...../*stručné vyjádření, např.: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole, v platném znění, konkrétní použití veřejné finanční podpory z veřejného (státního, územního) rozpočtu*/

Při kontrole byly zjištěny skutečnosti zakládající podezření ze spáchání trestného činu, a to /*přesný popis události (jednání) u kontrolované osoby s časovými údaji a doklady, které mělo za následek porušení právního předpisu v oblasti finančního práva např. zák.218/2000 Sb., 250/2000 Sb/*

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

1.
2.
3.
4.

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

Jako přílohu přikládám */např./* protokol o provedené kontrole včetně všech originálů příslušných dokladů:

..... */sopsis dokladů/*

Žádám o potvrzení převzetí zasláného (popř. osobně odevzdaného) materiálu na kopii tohoto oznámení a o vyznění ve smyslu § 158 odst. 1 trestního řádu o učiněných opatřeních.

Jméno a podpis vedoucího kontrolního orgánu

Razítko

Přílohy: */dle textu oznámení/*

Rozdělovník:

Poznámky

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



**Městská
část
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10
Odbor**

**příjemce/organizace
IČ
adresa**

Naše značka:
Vyřizuje linka:
V Praze dne:

IDDS:

Rozhodnutí o nařízení odvodu č. /rok

Odbor Úřadu městské části Praha rozhodl ve smyslu ust. § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, za použití ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve věci poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 10 ve výši,- Kč na základě smlouvy ze dne jejímž příjemcem byl na účel takto:

Příjemci se ukládá odvod peněžních prostředků ve výši ,- Kč za porušení rozpočtové kázně v územních rozpočtech. Osoba, která se tohoto porušení rozpočtové kázně dopustila je povinna spolu s odvodem zaplatit penále, jehož výši sdělí odbor Úřadu městské části Praha 10 platebním výměrem.

Uložený odvod odvedte do rozpočtu městské části Praha 10 ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto rozhodnutí na číslo účtu, konstantní symbol, variabilní symbol, vedený u

Odůvodnění

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 10 ze dne byla příjemci poskytnuta dotace ve výši ,- Kč na účel Na základě provedené kontroly čerpání dotace (*příp. jiný důvod zjištění porušení čerpání*) bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v územních rozpočtech v souladu s ust. § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (*příp. ust. zákona o finanční kontrole*). Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu městské části Praha 10 částku neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků územního rozpočtu ve výši,- Kč.

Poučení

Proti tomuto rozhodnutí není opravný prostředek přípustný.

Osoba, která se dopustila porušení rozpočtové kázně v územních rozpočtech může v souladu s ust. § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění p.p., požádat městskou část Praha 10, prostřednictvím odboru o úlevu z povinností uložených podle tohoto rozhodnutí.

*otisk úředního razítka
(kulaté)*

.....
podpis s uvedením jména, příjmení

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941
Bankovní spojení:

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093
fax: +420 2
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz



**Městská
část
Praha 10**

Úřad městské části Praha 10
Odbor

Příjemce / organizace
RČ / IČ
adresa

Číslo jednací :
Vyřizuje linka:
V Praze dne:

IDDS :

Platební výměr č. / rok na odvod za porušení rozpočtové kázně

Odbor Úřadu městské části Praha 10 podle ustanovení § 22 zákona odst. 4 a 7 písm. b) z. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 147 odst. 1, 3 a 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

u k l á d á

na základě zjištění v protokole o kontrole č. ze dne povinnost odvodu neoprávněně použitých (zadržovaných) peněžních prostředků ve výši Kč (slovy), poskytnutých vám

Uvedenou částku jste povinni odvést na účet Úřadu městské části Praha 10 - číslo účtu, konstantní symbol, variabilní symbol, vedený u, a to nejpozději do 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru.

Odůvodnění

Důvody vedoucí k vystavení tohoto platebního výměru jsou uvedeny v (název příslušného dokumentu) č.j. ze dne

Poučení :

Příjemce se proti tomuto platebnímu výměru může odvolat podle ustanovení § 109 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Odvolání lze podat ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru, a to u odboru Úřadu městské části Praha 10, a to i před doručením tohoto platebního výměru. Odvolání nemá odkladný účinek.

Orgán obce, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, může na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň, prominout nebo částečně prominout povinnost odvodu podle ustanovení § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, z důvodů hodných zvláštního zřetele.

otisk úředního razítka

Podpis, jméno a příjmení osoby vydávající platební výměr

POUZE PRO INFORMACI

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941
Bankovní spojení:

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093
fax: +420 2
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz



**Městská
část
Praha 10**

Úřad městské části Praha 10
Odbor

příjemce / organizace
nar. / IČ
adresa

Číslo jednací :
Vyřizuje linka:
V Praze dne:

IDDS :

Platební výměr č. / rok Na odvod penále

Odbor Úřadu městské části Praha 10 podle ustanovení § 22 odst. 6 a 7) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a podle § 147 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

u k l á d á

povinnost odvést do rozpočtu Úřadu městské části Praha 10 penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně uloženého platebním výměrem na odvod za porušení rozpočtové kázně číslo jednací v celkové výši Kč (slovy). Výpočet penále:

částka porušení rozpočtové kázně: Kč

datum porušení rozpočtové kázně:

penále ke dni: Kč

počet dnů prodlení:

sazba penále za den: 0,1%

vypočtené penále: Kč

Vypočtení penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně bylo zaokrouhleno podle ustanovení § 146 zákona č. 282/2009 Sb., daňový řád.

Uvedenou částku jste povinni odvést na účet Úřadu městské části Praha 10 číslo :,

konstantní symbol, variabilní symbol, vedený u, a to nejpozději do 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru.

Odůvodnění

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo u návratných finančních výpomocí vráceny. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuloží.

Poučení

Příjemce se proti tomuto platebnímu výměru může odvolat podle ustanovení § 109 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Odvolání lze podat ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru, a to u Úřadu městské části Praha 10, odboru, a to i před doručení tohoto platebního výměru. Odvolání nemá odkladný účinek.

Orgán obce, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, může na základě písemné žádost toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň, prominout nebo částečně prominout povinnost odvodu podle ustanovení § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, z důvodů hodných zvláštního zřetele.

otisk úředního razítka

Podpis, jméno a příjmení osoby vydávající platební výměr

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941
Bankovní spojení:

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093
fax: +420 2
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz



**Městská
část
Praha 10**

Úřad městské části Praha 10
Odbor

příjemce / organizace
nar. / IČ
adresa

Číslo jednací :
Vyřizuje linka:
V Praze dne:

IDDS :

Vyrozumění o nedoplatku dle ust. § 153 odst. 3) zákona 280/2009 Sb., daňového řádu

Upozorňujeme Vás, v souladu s ust. § 153 odst. 3 zákona 280/2009 Sb., daňového řádu, na výši nedoplatků evidovaných Úřadem městské části Praha 10.

Odbor Úřadu městské části Praha 10 Vás, v souladu s ust. § 153 odst. 3 zákona 280/2009 Sb., daňového řádu, upozorňuje na výši nedoplatků Kč (slovy :)

Nedoplatek byl určen na základě výsledků kontroly (název dokumentu, č.j., ze dne)

Neuhradíte-li dlužnou částku v uvedené výši, vystavujete se nebezpečí, že přikročíme k jejímu vymáhání exekucí, čímž Vám vzniknou další náklady s tím spojené.

Uvedenou částku jste povinni odvést na účet Úřadu městské části Praha 10 číslo:, konstantní symbol, variabilní symbol, vedený u, a to nejpozději do 30 dnů ode dne doručení této výzvy.

Poučení

Orgán obce, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, může na základě písemné žádost toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň, prominout nebo částečně prominout povinnost odvodu podle ustanovení § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, z důvodů hodných zvláštního zřetele.

Otisk úředního razítka
Podpis, jméno a příjmení

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941
Bankovní spojení:

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093
fax: +420 2
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz



**Městská
část
Praha 10**

Úřad městské části Praha 10

příjemce / organizace
nar. / IČ
adresa

Číslo jednací :
Vyřizuje linka:
V Praze dne:

IDDS :

Rozhodnutí

Odbor Úřadu městské části Praha 10 na základě žádosti o prominutí odvodu a penále příjemce podle ustanovení § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád,

promíjí - částečně promíjí - nepromíjí

v souladu s usnesením rady/zastupitelstva městské části Praha 10 (dále MČ Praha 10) č. ze dne povinnost odvodu uloženého platebním výměrem ze dne o **Kč, to znamená na povinnost ve výši** **Kč** (slovy).

Uvedenou částku jste povinni odvést na účet Úřadu městské části Praha 10 číslo :, konstantní symbol, variabilní symbol, vedený u, a to nejpozději do 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru.

Odůvodnění

Kontrolou bylo zjištěno Tím bylo porušeno Příjemce požádal MČ Praha 10 o prominutí povinnost odvodu a penále. Rada/zastupitelstvo MČ Praha 10 usnesením č. ze dne rozhodlo prominout - částečně prominout - neprominout povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ve výši % ze stanoveného odvodu Kč za porušení rozpočtové kázně u dotace poskytnuté příjemci na, to je ve výši Kč.

Poučení

Proti rozhodnutí ve věci prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně nebo penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně nelze podle § 259 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, uplatnit opravné prostředky.

otisk úředního razítka

Podpis, jméno a příjmení

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10
IČ: 00063941
Bankovní spojení:

Úřední hodiny:
Pondělí 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30
Středa 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

tel.: +420 267 093
fax: +420 2
e-mail: posta@praha10.cz
www.praha10.cz

Vyhodnocení kontrolní činnosti odboru/zvl. org. jednotky za rok 20..

Odbor:

Kontrola vykonaná dle zákona č. 320/2001 Sb.

Celkový počet kontrol	PO	investice	příjemci finančních podpor (granty)	ostatní *	odvod/penále/sankce v Kč.

poznámka:

Kontrola vykonaná v rámci přenesené působnosti

Celkový počet kontrol	z toho místní šetření	ostatní **	odvod/penále/sankce v Kč.

poznámka:

Kontrola vykonaná v rámci samostatné působnosti

Celkový počet kontrol	z toho místní šetření	ostatní **	odvod/penále/sankce v Kč.

poznámka:

* ostatní – dary, správní firmy, apod.

** nehodící se škrtněte, případně uveďte, o jaké jde kontroly. Jednoznačný musí být celkový počet kontrol a sankce z nich vyplývající