Finanční právo 1

11. přednáška – 30.4.2012 (Nocar) – zvukový klip není

**Finanční kontrola**

- učebnice Finanční právo – Jánošíková (růžová)

**1) obecné pojmy a charakteristika**

- ***dozor*** = aktivita, jejíž podstatou je pozorování určité činnosti nebo určitého stavu, na které navazuje hodnocení, popřípadě aplikace prostředků, která směřuje k zajištění účelu sledované dozorčí činností

- ***správní dozor*** = jednání subjektu, který pozoruje subjekt odlišný a to na základě oprávnění danému právní normou spočívající především ve sledování činnosti sledovaného subjektu a porovnávání této konkrétní činnosti s činností, jak ji vidí právní norma → základ je soulad s právem

- ***kontrola*** = forma dozoru vykonávaná ale ve vztahu nadřízenosti a podřízenosti, při kontrole bývají pozorovány i mimoprávní hlediska činností – věcná správnost, účelnost, hospodárnost – základem je zákon o státní kontrole 252/1991 Sb. – zahrnuje kontrolní činnost orgánu, která je zaměřena na hospodaření s finančními a hmotnými prostředky ČR

- ***dohled*** – právně-teoretický pojem – vykonává ČNB

**2) finanční kontrola ve veřejné správě,**

- zákon o finanční kontrole – až po upozornění Bruselu – ***zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě*** → kontrola veřejných rozpočtů (v zájmu občanů a všech)

- ***orgán veřejné správy*** = organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní fondy, příspěvkové organizace územně samosprávných celků,

- ***veřejná finanční podpora*** = dotace …

- ***žadatel*** – kdo o podporu žádá, pokud poskytnuta – ***příjemce*** podpory

- tvoří systém finanční kontroly – vykonáván útvary, které mají postavení kontrolních orgánů, které provádějí předběžnou, průběžnou a následnou veřejnou kontrolu

- upravuje systém finanční kontroly vykonávané orgány M organizací – jejich zmocněnci dle MS

- systém finanční kontroly vykonávané zaměstnanci orgánů veřejné správy – vedoucí pracovníci mají povinnost vytvořit systém na svém pracovišti – vytvořit vnitřní kontrolní systém = VKS – tvořen předběžnou, průběžnou a následnou kontrolou, vykonávanou zaměstnanci a vedoucími zaměstnanci jako součást veřejné správy + navíc větší mají vytvořen navíc interní audit - orgán

- hlavní cíle finanční kontroly:

1) dodržování právních předpisů a opatření přijatých v mezích zákona

2) zajišťovat ochranu veřejných prostředků proti nedostatkům způsobených porušováním právních

předpisů

3) prověřovat, zda jsou vedoucí orgány včas a spolehlivě informování o nakládání s fin. prostředky

4) prověřovat, zda je výkon fin. správy provádět efektivně, účelně a hospodárně

- metody při finanční kontrole: porovnávání, sledování, šetření a ověřování skutečností, kontrolní výpočty, analýza údajů

- kdo vykonává veřejnoprávní kontrolu – 3 stupně

***1) Ministerstva*** – především *Ministerstvo financí ČR* – K organizačním složkám státu,…; ve vztahu k poskytovatelům finanční podpory, k žadatelům o fin. podporu

***2) Správci kapitol státního rozpočtu*** – ke všem organizačním složkám států, k neziskovým organizacím,…

***3) územně samosprávné celky*** – *Obce* a *Kraje* – obec vůči příspěvkové organizace, které si zřídily + k ostatním příjemcům či žadatelů o fin. podporu

- postup – správní cesta → jak má vypadat kontrolní řád

- podle MS → přidružení ČR k EU – založení kontroly (musí být umožněna)

→ MS ve fin. kontrole – nadřazeny vnitrostátní úpravě

- ***vnitřní kontrolní systém*** – řídící kontrola, příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní

- ***příkazce operace*** = vedoucí zaměstnanec, který může nakládat s veřejnými prostředky

- ***správce rozpočtu*** = odpovídá za státní rozpočet

- ***hlavní účetní*** = vede účetnictví

- zákon nepřipouští, aby funkce příkazce operace a správce rozpočtu nebo příkazce operace a hlavního účetního vykonávala jedna osoba – sloučení výkonu funkce (zbytek) lze, ale jen v případě malého rizika s hospodařením

- ***interní audit*** = nezávislý, objektivní, přezkoumávat a vyhodnocovat, kontrola vnitřního systému (formalizován soustavou vnitřních předpisů), tradičně chápán jako účetní kontrolor – dnes ne – spíče systémový (technicky zdatný člověk – nejen účetní) – nemá jen sankcionovat, ale spíše doporučovat, jak zdokonalovat vnitřní kontrolní systém, jak zamezit rizikům, konzultant v oblasti, kterou prověřuje

→ finanční audit – ověřování údajů ve finančních výkazech, zda věrně zobrazují majetek

→ systémový audit - zajištění příjmů, systém vymáhání pohledávek, systém k provádění správy

veřejných prostředků

→ audit výkonu – hospodárnost, účelnost finančních operací

- ***interní auditor*** – stále se má vzdělávat, nemá být závislý na jednotlivých vedoucích oddělení, má odpovídat jen nejvyššímu vedení – má předkládat zprávu s doporučeními

**3) nejvyšší kontrolní úřad = NKÚ**

= *dvorská účetní komora 1761* – první kontrola → pak hlavní státní účtárna, nejvyšší státní kontrola, generální účetní ředitelství, nejvyšší účetní dvůr, 1919 nejvyšší kontrolní účetní úřad

- ministerstvo kontroly – rychle zrušeno → pak NKÚ

- ***vznik zakotven v Ústavě*** – jedná se o úřad (dříve ministerstvo) → má plnit funkci samostatně, nemá být závislé, nemají být ani politické vlivy

- prvek parlamentní demokracie

- zabývá se: → vykonávání kontroly s hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu

→ na základě zákona o ČNB – rozšíření pravomocí – i kontrola hospodaření ČNB (spíše

majetek, než účetní kontrola)

- prezident republiky jmenuje prezidenta nejvyššího kontrolního úřadu (Dohnal) a místoprezidenta

- první prezident NKÚ – právník

- má kolokvium a senáty

- kolegium – prezident, více-prezident + 15 členů úřadu (jsou volení do 65 let, jsou neodvolatelní)

- kontrolní činnosti:

→ zajistit, aby bylo nakládáno hospodárně s prostředky daňových poplatníků

→ …

→ plnění státního rozpočtu ČR

→ hospodaření prostředky poskytnutých ze zahraničí

→ kontrola vydávání státních CP – krytí schodku v rámci státního rozpočtu

→ zadávání státních zakázek

- kolegium – kontrola vládní činnosti…

- podkladem pro sestavení plán – podměty prezidenta, viceprezidenta, PS, senátu, vlády ČR,…

- výsledek NKÚ - zveřejnění ve ***věstníku NKÚ***

- kromě věstníku vydává také ***výroční zprávu*** – souhrnný výsledek kontrolní a jiné činnosti NKÚ – kde jsou zhodnoceny jejich výsledky

**4) ČNB – bankovní dohled**

- … prosazování pravidel rámce činnost regulovaných subjektů v ekonomice, koncipování

- dohled = kontrola dodržování pravidel činnosti, případně i vyvozování sankcí při neplnění

- postavení centrální banky nad fin. trhem - na dohledu se nepodílí – jen v oblasti bankovnictví, jen jako orgán sjednoceného pohledu

- od 1. dubna 2006 – integrace na většinu subjektů na trhu – dohled ČNB

- na fin. trhu působí – banky, stavební spořitelny, družstevní záložny….

- ***zákon o ČNB***, ***zákon o bankách***

- …

- ***povolovací činnost***, ***kontrolní činnost***, ***legislativní činnost***

**5) přezkoumání hospodaření**

- 420/2000 Sb.

- předmětem přezkoumání jsou ***údaje, které souvisí zejména se závěrečných účtem územně samosprávného celku*** → údaje o plnění příjmů a výdajů, údaje o nákladech a výnosech, přezkum výdajů o peněžitých operacích, nakládání s majetkem, dodržování povinností dodržovaných zákonem

- přezkum souladu účetnictví se zákonem o účetnictví a předpisy vydaných na jeho provedení

- kdo provádí kontrolu územně samosprávného celku

**finanční audit**

- ***zákon o účetnictví*** 563/2001 Sb.

- povinnost auditora vyjádřit názor, o tom, zda majetek, výsledky hospodaření vyjadřují věrný a poctivý obraz…

- činnost upravena v ***zákoně o auditorech***

- existuje komora auditorů

- dodržování auditorských směrnic – postupy, které musí být dodrženy

- musí být pojištěn na svou činnost

- předepsáno VŠ vzdělání – stačí složení zkoušek

-

→