

**PLATNÉ ZNĚNÍ ČÁSTI VYHLÁŠKY Č. 416/2004 Sb., KTEROU SE PROVÁDÍ
ZÁKON Č. 320/2001 SB., O FINANČNÍ KONTROLE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ A O
ZMĚNĚ NĚKTERÝCH ZÁKONŮ (ZÁKON O FINANČNÍ KONTROLE)
S VYZNAČENÍM NAVRHOVANÝCH ZMĚN A DOPLNĚNÍ**

§ 16

~~(1) Při použití technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení ve schvalovacích postupech lze připojit na datovou zprávu o předběžné kontrole připravovaného nároku nebo závazku orgánu veřejné správy, nebo na pokynu k plnění veřejných příjmů, anebo na pokynu k plnění veřejných výdajů elektronický podpis podle zvláštního právního předpisu.⁶⁷~~

~~(2) Opatření přijatá vedoucím orgánem veřejné správy obsahují bližší pravidla pro~~

~~a) stanovení oprávnění, povinností a odpovědností vedoucích zaměstnanců v orgánu veřejné správy k připojování elektronického podpisu při schvalování operací,~~

~~b) určení odpovědnosti jednotlivých osob za obsah datové zprávy, ke které byly uvedené podpisy připojeny,~~

~~c) zajištění archivace datových zpráv o přípravě operace,~~

~~d) zabezpečení následné dostupnosti datových zpráv ke kontrole.~~

§ 16

Schvalovací postupy řídicí kontroly lze provádět v elektronické podobě.

.
. .
.

Struktura a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání

§ 32

Struktura zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání

(1) Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol (dále jen "zpráva") se skládá z

a) informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol vykonaných ve sledovaném kalendářním roce podle části druhé zákona,

⁶⁷ § 2 zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu).

- b) informace o výsledcích interních auditů vykonaných ve sledovaném kalendářním roce podle § 28 zákona,
- c) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly ve sledovaném kalendářním roce a
- d) přehledu kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení podle kontrolního řádu⁸⁾ ve sledovaném kalendářním roce, která nebyla zaslána orgánům Finanční správy České republiky jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

~~(2) Správce kapitoly státního rozpočtu, kraj a hlavní město Praha předkládají zprávu podle § 22 odst. 2 zákona~~ **Orgán veřejné správy předkládá zprávu** v termínu do 28. února následujícího kalendářního roku v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí.

~~(3) Organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní fond, jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodáří s veřejnými prostředky, obec a městská část hlavního města Prahy předkládají zprávu podle § 22 odst. 3 zákona v termínu do 15. února následujícího kalendářního roku v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí.~~

~~(4)~~ **(3)** Orgán veřejné správy, který nezřídil funkci útvaru interního auditu na základě výjimky stanovené v § 29 odst. 5 nebo 6 zákona a ve sledovaném kalendářním roce nevykonal veřejnosprávní kontrolu podle části druhé zákona, splní povinnost předkládat zprávu o výsledcích finančních kontrol zasláním informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol podle ~~§ 22 odst. 6~~ **§ 22 odst. 5** zákona v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí.

§ 33

Rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol

- (1) Informace podle § 32 odst. 1 písm. a) obsahuje
- a) počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol,
 - b) počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol,
 - c) určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky,
 - d) určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona zjištěno nejvíc nedostatků,
 - e) určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky,
 - f) určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona zjištěno nejvíc nedostatků, a
 - g) počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly.

(2) Informace podle § 32 odst. 1 písm. b) obsahuje

⁸⁾ § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

- a) počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu interního auditu,
- b) počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu interního auditu,
- c) určení oblastí, ve kterých byly interním auditem zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky,
- d) určení oblastí, ve kterých bylo interním auditem zjištěno nejvíc nedostatků,
- e) průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali interní audit, vypočtený podle vyhlášky provádějící zákon o zaměstnanosti⁹⁾, a
- f) informaci o externím hodnocení kvality interního auditu, bylo-li provedeno.

(3) Informace podle § 32 odst. 1 písm. c) obsahuje stručný popis zavedeného systému finanční kontroly orgánu veřejné správy.

(4) Informace podle § 32 odst. 1 písm. d) obsahuje seznam zjištění v tabulkové formě.

(5) Informace o závažných zjištěních z vykonaných kontrol podle § 32 odstavce 3 obsahuje stručný popis zjištění.

~~(5)~~ **(6)** Informace podle odstavce 1, které jsou zadávané do monitorovacího systému podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje¹⁰⁾, se v roční zprávě o výsledcích finančních kontrol nevykazují.

⁹⁾ § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰⁾ § 18 odst. 5 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.