

**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.<sup>6)</sup>~~

~~(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,~~

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

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

**§ 16**

(1) Schvalovací postupy řídicí kontroly lze provádět v elektronické podobě.

**(2) Při použití elektronických prostředků ve schvalovacích postupech řídicí kontroly nemusí podpis povinných osob splňovat podmínky stanovené zvláštním zákonem<sup>6)</sup>. Při použití informačního systému ve schvalovacích postupech řídicí kontroly může podpis povinných osob nahradit nezměnitelný záznam v informačním systému.**

.  
. .  
.

---

<sup>6)</sup> Zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění zákona č. 183/2017 Sb.

## 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,
- 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 řádu<sup>8)</sup> 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~~, **§ 9 odst. 1 a § 9a odst. 1** zákona zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky,

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

- d) určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a ~~§ 9 odst. 1~~, **§ 9 odst. 1 a § 9a 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~~, **§ 9 odst. 2 a § 9a 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~~, **§ 9 odst. 2 a § 9a 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

- 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 zaměstnanosti<sup>9)</sup>, 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 a **5**, které jsou zadávané do monitorovacího systému podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje<sup>10)</sup>, se v roční zprávě o výsledcích finančních kontrol a v **informaci o závažných zjištěních** nevykazují.

---

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

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