

Číslo	Připomínkové místo	bod/§	Připomínka	Typ	Vypořádání	Komentář
1.	Úřad vlády - Odbor kompatibility	odůvodnění	V bodě 3 obecné části odůvodnění lze před uvedením kódu „2018/1046“ u finančního nařízení EU vynechat písmeno „č.“ – správně je citováno v poznámce pod čarou č. 1.	ostatní	akceptováno	
2.	Úřad vlády - Odbor kompatibility	bod 5/§ 33 odst. 5	Může mít informace o závažných zjištěních z vykonaných kontrol podle tohoto ustanovení vazbu na požadavky práva EU (viz poslední věta bodu 3 obecné části odůvodnění)? Nebo každý takový požadavek by měl, vzhledem k právu EU, charakter tzv. nesrovnalosti a byl by vykazován (pouze) v rámci informačního systému MS 2014+? Pokud je zde vazba na právo EU, doporučili bychom upřesnit požadovaný „stručný popis zjištění“ tak, aby jeho podmínkou bylo vždy uvedení, v čem je spatřován nedostatek/rozpor vzhledem k právu EU. Pokud zde tato vazba není, měla by být ev. upravena či upřesněna poslední věta odůvodnění bodu 3 obecné části odůvodnění, nebo přesunuta do zvláštní části odůvodnění, k tomuto bodu návrhu. Žádáme předkladatele o upřesnění vyjádření vztahu k pravidlům EU v bodě 5 předloženého návrhu, dle výše uvedené připomínky. Hodnocení sloučitelnosti předloženého návrhu vzhledem k právu EU bude doplněno následně, v další fázi legislativního projednávání předloženého návrhu.	ostatní	akceptováno	Informace, které se vykazují v rámci monitorovacího systému MS 2014+ nejsou předmětem vykazování informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol. Pro upřesnění byl upraven návrh vyhlášky (bod 6) a odůvodnění ve zvláštní části k bodu 6.
3.	Jihomoravský kraj	předkládací zpráva	V předkládací zprávě doporučujeme pro lepší srozumitelnost upravit text čtvrté věty druhého odstavce takto: „Dále návrh vyhlášky upravuje ustanovení § 16 prováděcí vyhlášky, které stanoví možnost provádět schvalovací postupy řídicí kontroly v elektronické podobě bez nutnosti použít elektronický podpis podle zvláštního zákona.“	ostatní	akceptováno	
4.	Jihomoravský kraj	bod 3/§ 32 odst. 3	V návrhu vyhlášky - v čl. I, bod 3 doporučujeme v návaznosti na čl. 56 odst. 2 písm. d) Legislativních pravidel vlády nahradit slova „§ 32 odst. 3 se zrušuje.“ slovy „V § 32 se odstavec 3 zrušuje.“	ostatní	akceptováno	
5.	Ministerstvo dopravy	bod 1/§ 16	Ustanovení § 16 návrhu vyhlášky nově stanoví, že schvalovací postupy řídicí kontroly lze provádět v elektronické podobě. Jak vyplývá ze stanoviska Centrální harmonizační jednotky č. 3/2018 (CHJ 2018/3) ze dne 22. května 2018: „[v] případě využití elektronických prostředků zákon nevyžaduje použití kvalifikovaného, uznávaného nebo zaručeného elektronického podpisu. Pro účely řídicí kontroly je dostatečný i nezměnitelný záznam v informačním systému.“. Požadujeme proto do § 16 návrhu vyhlášky doplnit právní úpravu, která stanoví, že pro účely řídicí kontroly je postačující prokázání data schválení konkrétní operace a identity podepisujícího nezměnitelným záznamem v informačním systému vedeném orgánem veřejné správy, kde je příslušný krok řídicí kontroly prováděn.	zásadní	akceptováno	
6.	Ministerstvo dopravy	bod 1/§ 16	Rovněž požadujeme do § 16 zakotvit povinnost vedoucího orgánu veřejné správy stanovit v rámci vnitřního kontrolního systému pravidla pro schvalovací postupy řídicí kontroly. Návrh vyhlášky v podobě, v jaké je předkládán, obsahuje pouze kusou úpravu shora uvedené problematiky. Za účelem dosažení právní jistoty požadujeme upravit § 16 návrhu vyhlášky ve smyslu uvedené připomínky.	zásadní	vysvětleno	Ministerstvo financí není oprávněno upravit v návrhu vyhlášky povinnost vedoucího orgánu veřejné správy stanovit v rámci vnitřního kontrolního systému pravidla pro schvalovací postupy řídicí kontroly. Dle Legislativních pravidel vlády je vyhláška podzákonním právním předpisem, který je vydáván jen na základě výslovného zmocnění zákonem. Vyhláška pouze upřesňuje právní normy (stanovení povinností) v zákoně. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (zákon o finanční kontrole) v ustanovení § 6 odst. 4 zmocňuje ministerstvo financí k vydání prováděcího předpisu, který stanoví bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech, včetně schvalovacích postupů řídicí kontroly. Na základě tohoto zmocnění nelze upravit povinnost vedoucího orgánu veřejné správy stanovit pravidla pro výkon schvalovacích postupů řídicí kontroly. Pro úplnost uvádíme, že zákon o finanční kontrole upravuje v ustanovení § 5 odpovědnost vedoucího orgánu veřejné správy za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly a v ustanovení § 25 odst. 2 stanoví povinnost vedoucímu orgánu veřejné správy vymezit postavení a působnost organizačních útvarů, vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly a interního auditu. K tomu zejména: a) stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům, b) zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek, c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace, d) přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků, e) zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v odstavci 1, f) sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy k dosažení schválených záměrů a cílů.
7.	Ministerstvo dopravy	obecně	Doporučujeme revidovat celý předkládaný materiál, neboť v případě uvádění názvu vyhlášky č. 416/2004 Sb. chybí za slovy „zákona č. 123/2003“ text „Sb.“.	ostatní	akceptováno	
8.	Ministerstvo zemědělství	obecně	Za číslo „120/2003“ doporučujeme vložit slovo „Sb.“. Stejnou úpravu doporučujeme provést i na obálce materiálu, v prvním odstavci předkládací zprávy a odůvodnění.	ostatní	akceptováno	
9.	Ministerstvo zemědělství	bod 5	Doporučujeme na konci textu věty první doplnit tečku.	ostatní	akceptováno	
10.	Ministerstvo pro místní rozvoj	obecně	V nadpisu vyhlášky, jakožto i v předkládací zprávě, odůvodnění a v ostatních částech předkládaného materiálu doporučujeme v názvu vyhlášky za slova „zákona č. 123/2003“ vložit zkratku pro Sbírku zákonů „Sb.“	ostatní	akceptováno	
11.	Ministerstvo pro místní rozvoj	bod 1	V novelizačním bodě 1 doporučujeme v souladu s čl. 57 odst. 5 Legislativních pravidel vlády zrušit poznámku pod čarou č. 6, a to v závěru bodu 1 na samostatném řádku uvedením věty ve znění: „Poznámka pod čarou č. 6 se zrušuje.“	ostatní	akceptováno jinak	upraveno dle připomínky Ministerstva dopravy
12.	Ministerstvo pro místní rozvoj	bod 3	Novelizační bod 3 doporučujeme v souladu s čl. 56 odst. 2 písm. d) Legislativních pravidel vlády uvést následovně: „V § 32 se odstavec 3 zrušuje.“	ostatní	akceptováno	
13.	Ministerstvo pro místní rozvoj	bod 4	V novelizačním bodě 4 doporučujeme v souladu s čl. 57 odst. 3 ve spojení s čl. 57 odst. 4 písm. e) Legislativních pravidel vlády slovo „slova“ nahradit slovem „text“, slovo „nahrazují“ nahradit slovem „nahrazuje“ a slovo „slovy“ nahradit slovem „textem“.	ostatní	akceptováno	
14.	Hlavní město Praha	obecně	k nadpisu: - slova „ve znění zákona č. 123/2003“, v souladu s čl. 61 a čl. 64 odst. 2 Legislativních pravidel vlády, nahradit slovy „ve znění zákona č. 123/2003 Sb.“	ostatní	akceptováno	
15.	Hlavní město Praha	bod 1	na konci textu doplnit tečku	ostatní	akceptováno	
16.	Hlavní město Praha	bod 4	v souladu s čl. 57 odst. 3 Legislativních pravidel vlády slovo „slova“ nahradit slovem „text“ a slova „nahrazují slovy“ nahradit slovy „nahrazuje textem“	ostatní	akceptováno	
17.	Hlavní město Praha	bod 5	na konci textu doplnit tečku	ostatní	akceptováno	

Číslo	Připomínkové místo	bod/§	Připomínka	Typ	Vypořádání	Komentář
18.	Ministerstvo práce a sociálních věcí	předkládací zpráva	V poslední větě druhého odstavce je dvakrát použito slovo „se“.	ostatní	akceptováno	
19.	Ministerstvo práce a sociálních věcí	odůvodnění	V bodu 9.1 (str. 4) je třeba opravit slovo „zprávy“. Jedná se o orgány veřejné správy.	ostatní	akceptováno	
20.	Ministerstvo práce a sociálních věcí	odůvodnění	Na str. 6 je chybně uvedeno číslo kapitoly „Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu“. Správně má být číslo 10.	ostatní	akceptováno	
21.	Ministerstvo vnitra	bod 1/§ 16	V souvislosti s navrženou novelizací § 16 vyhlášky doporučujeme předkladateli zvážit, zda by neměla být novelou dotčena i ustanovení stanovující hlavním účetním nebo správcům rozpočtu povinnost prověřit soulad podpisu příkazce operace s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru [vizte např. § 12 odst. 4 písm. a), § 13 odst. 4 písm. a), § 14 odst. 4 písm. a)].	ostatní	vysvětleno	Povinnost správce rozpočtu a hlavního účetní ověřit soulad podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem není dotčena. V případě použití elektronických prostředků bude ověření adekvátní použitému elektronickému prostředku. U elektronického podpisu ověří správce rozpočtu nebo hlavní účetní, zda elektronický podpis patří příslušnému příkazci operace. V případě použití informačního systému, ve kterém je schválení potvrzeno záznamem v informačním systému, ověří správce rozpočtu nebo hlavní účetní, zda záznam v informačním systému provedl příslušný příkazce operace.
22.	Ministerstvo vnitra	obecně	Doporučujeme za poslední novelou zákona o finanční kontrole doplnit zkratku „Sb.“.	ostatní	akceptováno	
23.	Ministerstvo vnitra	bod 3/§ 32 odst. 3	Navrhujeme předmětný novelizační bod uvést do souladu s čl. 56 odst. 2 písm. d) Legislativních pravidel vlády, tj. formulovat jej následovně: „V § 32 se odstavce 3 zrušuje.“.	ostatní	akceptováno	
24.	Ministerstvo kultury	obecně	Upozorňujeme na chybějící „Sb.“ za slovy „a zákona č. 123/2003“ a doporučujeme tímto způsobem doplnit název návrhu vyhlášky na obálce materiálu, v předkládací zprávě i na návrhu vyhlášky samotném, včetně odůvodnění.	ostatní	akceptováno	
25.	Ministerstvo kultury	bod 3/§ 32 odst. 3	Doporučujeme nahradit slova „§ 32 odst. 3 se zrušuje“ slovy „V § 32 se odstavec 3 zrušuje“.	ostatní	akceptováno	