



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 6 /2018

Dotaz

Jakým způsobem se provádí řídicí kontrola při darování nebo bezúplatném převodu majetku (u majetkových operací)?

ZAŘAZENÍ DOTAZU

PRÁVNÍ PŘEDPIS	<ul style="list-style-type: none">• Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů• Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY	-
KLÍČOVÁ SLOVA	řídicí kontrola; majetkové operace; darování; bezúplatný převod majetku; auditní stopa
DATUM ZPRACOVÁNÍ	19. 9. 2018
ZPRACOVATEL	Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

Stanovisko

Předběžná řídicí kontrola, tak jak je upravena ve vyhlášce č. 416/2004 Sb., se u majetkových operací neprovádí. Nicméně, v rámci řádného nastavení vnitřního kontrolního systému, by orgán veřejné správy neměl majetkové operace opomíjet. Je vhodné, aby vnitřním předpisem byly stanoveny podmínky schvalování těchto operací. Majetkové operace by měly dále podléhat i průběžné a následné kontrole. Nastavení je ponecháno na jednotlivých orgánech veřejné správy.

Odůvodnění:

Povinnost provádět řídicí kontrolu příjmových a výdajových operací upravuje § 26 a § 27 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 další podrobnosti stanoví § 10 až § 14 prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb., k tomuto zákonu. Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, kterou provádí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, se provádí u operací představujících příjem nebo výdaj veřejného rozpočtu.

Darování a bezúplatný převod majetku jsou příkladem tzv. majetkových operací. Majetkové operace jsou operace, jejichž podstatou je dispozice s majetkem, při níž nedochází k příjmu ani výdaji z veřejného rozpočtu. Není přitom rozhodující, zda je orgán veřejné správy dárce/převodcem nebo obdarovaným/nabyvatelem. Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku na příjem nebo před vznikem závazku, tak jak je upravena ve vyhlášce č. 416/2004 Sb., se u majetkových operací neprovádí. Nicméně, v rámci řádného nastavení vnitřního kontrolního systému, by orgán veřejné správy neměl majetkové operace opomíjet. Je vhodné, aby vnitřním předpisem byly stanoveny podmínky schvalování těchto operací v rámci přípravy podkladů (auditní stopy) pro rozhodování.

Majetkové operace by měly podléhat nejen předběžné, ale i průběžné a následné kontrole podle § 27 zákona o finanční kontrole. Zákon o finanční kontrole upravuje jen základní rámec výkonu finanční kontroly, konkrétní nastavení je ponecháno na jednotlivých orgánech veřejné správy. V rámci následné kontroly by mělo být prověřeno zejména, zda bylo s veřejnými prostředky nakládáno hospodárně, efektivně a účelně a v souladu s právními předpisy.