



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
KLÍČOVÁ SLOVA	řídicí kontrola; majetkové operace; darování; bezúplatný převod majetku; auditní stopa
DATUM ZPRACOVÁNÍ	19. 9. 2018
DATUM AKTUALIZACE	15. 5. 2020
ZPRACOVATEL	Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

Stanovisko

Povinnost provádět řídicí kontrolu podle ustanovení § 26 a 27 zákona o finanční kontrole se vztahuje i na majetkové operace. Předběžná řídicí kontrola, tak jak je upravena v ustanovení § 11 až 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., se u majetkových operací neprovádí. Nicméně, v rámci řádného nastavení vnitřního kontrolního systému, nesmí orgán veřejné správy majetkové operace opomíjet. Je vhodné, aby vnitřním předpisem byly stanoveny podmínky schvalování těchto operací. Majetkové operace musí dále podléhat i průběžné a následné kontrole. Nastavení je ponecháno na jednotlivých orgánech veřejné správy.

Odůvodnění:

Povinnost provádět řídicí kontrolu finančních a majetkových 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. Další podrobnosti schvalování finančních (příjmových a výdajových) operací stanoví § 11 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 podle § 11 až 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., 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 v § 11 až 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., se u majetkových operací neprovádí. Nicméně, v rámci řádného nastavení vnitřního kontrolního systému, nesmí orgán veřejné správy majetkové operace opomíjet. Je vhodné, aby vnitřním předpisem byly stanoveny podmínky schvalování těchto operací v rámci přípravy podkladů (auditní stopy) pro rozhodování.

Majetkové operace musí 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 musí být prověřeno zejména, zda bylo s veřejnými prostředky nakládáno hospodárně, efektivně a účelně a v souladu s právními předpisy.