



Ústecký kraj
Krajský úřad Ústeckého kraje
Ing. Milan Zemaník
ředitel krajského úřadu

SMĚRNICE

Účinnost předpisu: 1. 3. 2019	Pořadové číslo: S-02/2019
Správce předpisu: odbor kontroly	
Číslo evidenční: 33890/2019/KUUK	Číslo jednací: KUUK/26446/2019/RKU

Název předpisu:

Směrnice o kontrolní činnosti

Změny:

p.č.	č. předpisu	název předpisu	účinnost od	záznam provedl
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				

Směrnice o kontrolní činnosti

Obsah:

Část první: Základní ustanovení	3
Článek 1: Předmět úpravy	
Článek 2: Vymezení hlavních pojmů	
Část druhá: Organizace kontroly	4
Článek 3: Plánování kontrol	
Článek 4: Pověření ke kontrole	
Článek 5: Vyhodnocení a zveřejňování výsledků kontrolní činnosti	
Část třetí: Vnější kontrola	7
Článek: 6 Kontrola výkonu přenesené působnosti obcemi	
Článek: 7 Veřejnosprávní kontrola na místě	
Článek: 8 Kontrola na základě zvláštních zákonů	
Část čtvrtá: Kontroly vykonané u Ústeckého kraje	8
Článek: 9 Evidence kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům kraje (kontroly na základě zákona č. 129/2000 Sb.)	
Článek 10 Evidence kontrol na základě zvláštních zákonů (veřejnosprávní kontrola, daňová kontrola, ...)	
Článek 11 Záznam o kontrole	
Článek 12 Opatření ke kontrolám	
Část pátá: Závěrečná ustanovení	9
Článek 13 Závěrečná ustanovení	
Seznam příloh	9

SMĚRNICE O KONTROLNÍ ČINNOSTI

K provedení ustanovení § 2 odst. 4, § 67 odst. 1 písm. e) a odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o krajích“), § 129 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), příslušných ustanovení zvláštních zákonů a v souladu s Organizačním řádem Krajského úřadu Ústeckého kraje vydávám tuto směrnici.

Část první ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

Článek 1 Předmět úpravy

Směrnice upravuje pracovní postupy a úkony při provádění kontrolní činnosti v rámci působnosti Ústeckého kraje (dále jen „ÚK“) a Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále jen „krajský úřad“) jako kontrolních orgánů a vztahuje se na:

1. veřejnosprávní kontrolu na místě vykonávanou u příspěvkových organizací kraje, u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory z rozpočtu ÚK, u obcí a jimi zřízených organizací,
2. kontrolu výkonu přenesené působnosti obcemi,
3. kontrolu (dohled, dozor, inspekce, ...) vykonávanou na základě zvláštních zákonů u právnických i fyzických osob.

Článek 2 Vymezení hlavních pojmů

Pro účely této směrnice se rozumí:

1. kontrolní činností (dále jen „kontrola“) kontrola vnější, při které pověření zaměstnanci kontrolního útvaru nebo kontrolního pracoviště a přizvané osoby prověřují předmět kontroly u právnických a fyzických osob, u nichž je ÚK a krajský úřad oprávněn provádět kontrolu, a to v souladu s příslušnými obecně závaznými právními předpisy a postupy stanovenými touto směrnicí,
2. kontrolním útvarem odbor kontroly krajského úřadu, který vykonává kontrolu jako výlučnou náplň své činnosti,
3. kontrolním pracovištěm odbor (oddělení) krajského úřadu, který vykonává kontrolu jako součást své náplně činnosti,
4. předmětem kontroly činnost kontrolovaných osob, která je prověřována,
5. kontrolovanou osobou kontrolovaná právnická nebo fyzická osoba; v případě obcí i orgán obce.
6. identifikací kontrolované osoby
 - u právnické osoby obchodní firma nebo název, IČO, sídlo; v případě obcí i orgán obce,
 - u fyzické osoby jméno, příjmení, datum narození, adresa pobytu,
 - u fyzické osoby podnikající obchodní firma nebo jméno a příjmení, IČO nebo datum narození, sídlo.

7. identifikací fyzické osoby jednající jménem kontrolované osoby – jméno, příjmení, pracovní zařazení v rámci kontrolované osoby.

Část druhá ORGANIZACE KONTROLY

Článek 3 Plánování kontrol

1. Výkon veřejnosprávních kontrol na místě a kontrol výkonu přenesené působnosti obcí se řídí pololetním plánem kontrolní činnosti krajského úřadu, který schvaluje ředitel úřadu.
2. Podkladem pro zpracování plánu kontrolní činnosti krajského úřadu jsou dílčí návrhy plánu kontrol kontrolního útvaru a kontrolních pracovišť, které jsou v termínu do 31. 5. a 30. 11. běžného roku předkládány v elektronické formě prostřednictvím EZOPu vedoucí odboru kontroly. Dílčí návrhy plánů kontrol kontrolního útvaru a kontrolních pracovišť zahrnují i následné kontroly realizace přijatých či uložených opatření k odstranění nebo prevenci zjištěných nedostatků, v dílčích návrzích jsou uvedeny jako následné kontroly ke kontrole „XY“.
3. Dílčí návrhy plánu kontrol výkonu přenesené působnosti obcí musí být zpracovávány tak, aby v rámci jedné kontroly byly kontrolovány úseky státní správy spadající pod jeden ústřední správní úřad (oblasti – školství, krizové řízení, kultura, zemědělství, zdravotnictví, průmysl a obchod, finance, obchod, doprava, práce a soc. věci, životní prostředí, místní rozvoj, vnitro, obrana) a v tříletých cyklech (počínaje rokem 2014) byla u každé obce s rozšířenou působností provedena minimálně jedna kontrola na každém věcném úseku státní správy.
4. Dílčí návrhy plánu kontrol budou obsahovat u každé jednotlivé kontroly:
 - a) název,
 - b) předmět kontroly (činnosti dle zákona č. ...),
 - c) identifikaci kontrolované osoby,
 - d) časové určení výkonu kontroly.
5. Návrh plánu kontrolní činnosti krajského úřadu na příslušné pololetí kalendářního roku předkládá vedoucí odboru kontroly vždy do 20. 6. a 20. 12. běžného roku řediteli krajského úřadu ke schválení. Návrh plánu veřejnosprávních kontrol před schválením projedná ředitel úřadu s hejtmanem ÚK, případně s dalšími orgány kraje.
6. Požadují-li ředitel krajského úřadu, hejtman ÚK, případně další orgány kraje v průběhu daného pololetí zařazení další kontroly do plánu kontrol nebo vyplyne-li tato potřeba z činnosti krajského úřadu, vedoucí odboru kontroly zpracuje návrh na doplnění stávajícího plánu, případně zařazení kontroly do plánu v následujícím období. Ve výjimečných případech je kontrolu možno provést jako mimořádnou, mimo schválený plán.
7. Změny schváleného plánu kontrol (zrušení kontroly, změna termínu realizace, změna předmětu kontroly, apod.) navrhuje na základě požadavku vedoucího příslušného odboru vedoucí odboru kontroly.

8. Změny schváleného plánu kontrolní činnosti i jeho doplnění se provádějí formou dodatků, které schvaluje ředitel úřadu.
9. V termínu do počátku kontrolního období zajistí vedoucí odboru kontroly zveřejnění plánu kontrol výkonu přenesené působnosti obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup. Dodatky tohoto plánu budou zveřejněny stejným způsobem nejdéle do tří pracovních dnů ode dne jejich schválení ředitelem krajského úřadu.
10. Plánování a organizování kontrolní činnosti dle zvláštních zákonů, kontroly dle Čl. 1 bod 3 (cenová kontrola, živnostenská kontrola, ...), je plně v kompetenci vedoucích věcně příslušných odborů (kontrolních pracovišť).

Článek 4 Pověření ke kontrole

1. Kontrolu dle Čl. 1 bod 1 - 3 vykonávají osoby pověřené k tomu kontrolním orgánem.
2. Pověření má formu písemného pověření (slouží pro jednu konkrétní kontrolu) nebo průkazu (stanoví-li tak zákon zmocňující kontrolní orgán ke kontrole).
3. Pověření ke kontrolám vydává:
 - a) ředitel krajského úřadu jako vedoucí kontrolního orgánu pro kontroly dle Čl. 1 bod 1 a 2 (veřejnosprávní kontroly na místě, kontroly výkonu přenesené působnosti obcí) a pro kontroly dle Čl. 1 bod 3 v případech, kdy je vedoucí odboru věcně příslušného ke kontrole sám kontrolujícím,
 - b) vedoucí odboru jako osoba k tomu pověřená ředitelem krajského úřadu (vedoucí kontrolního orgánu) pro kontroly dle Čl. 1 bod 3, pokud sám není v pozici kontrolujícího.
4. Pověření osobě přizvané ke kontrole vydává ředitel krajského úřadu.
5. Vydávání pověření ke kontrolám dle Čl. 1 bod 1 a 2 a pověření přizvané osoby v rámci těchto kontrol administrativně zajišťuje odbor kontroly; současně vede evidenci vydaných pověření.
6. Žádost o vydání pověření se odboru kontroly předkládá EZOPem, minimálně 5 pracovních dní před plánovaným zahájením kontroly.
7. Vydávání pověření ke kontrolám dle Čl. 1 bod 3 a pověření přizvané osoby v rámci těchto kontrol si administrativně zajišťuje věcně příslušný odbor; současně vede evidenci vydaných pověření.
8. Změny pověření ke kontrole vydaného dle bodu 3. a 4. (změna složení kontrolní skupiny, apod.) se provádějí formou jeho dodatků, které schvaluje osoba, která pověření vydala (ředitel krajského úřadu, vedoucí odboru).

Článek 5 Vyhodnocení a zveřejňování výsledků kontrolní činnosti

1. Vyhodnocení kontrolní činnosti realizované krajským úřadem se provádí 1 x ročně.

2. Vyhodnocení zpracovávají věcně příslušné odbory (kontrolní útvar, kontrolní pracoviště) a v termínu do 31. 1. následujícího roku předávají v podobě interního sdělení, jehož součástí jsou níže uvedené přílohy č. 14a, 14b a 14c, prostřednictvím EZOPu odboru kontroly.
3. Vyhodnocení je zpracováno v rozsahu a struktuře:
 - a) kontroly výkonu přenesené působnosti obcemi (příloha č. 14a) - tabulka (předmět kontrol, počet provedených kontrol, počet uložených opatření k odstranění či prevenci kontrolami zjištěných nedostatků, počet podaných námitek, počet oprávněných nebo částečně oprávněných námitek) a slovní hodnocení jednotlivých kontrolovaných úseků výkonu státní správy (nejčastější a nejzávažnější zjištění, příčiny nedostatků). Pokud věcně příslušný odbor zpracovává pro nadřízený orgán informaci dle § 25 odst. 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o kontrole“), předá její kopii odboru kontroly místo přílohy č. 14a.
 - b) veřejnosprávní kontroly na místě (příloha č. 14b) – tabulka: 1. úvodní list (předmět kontroly, počet provedených kontrol, počet plánovaných kontrol, objem kontrolovaných veřejných prostředků, objem zjištěného porušení rozpočtové kázně, objem zjištěných nedostatků), 2. list (podíl zkontrolovaných příjemců a objemů poskytnutých dotací) a 3. – 5. list určený ke konkrétnímu vyplnění (číslo kontroly, JID protokolu, počet provedených kontrol, zkontrolovaný objem poskytnutých dotací, objem kontrolovaných veřejných prostředků, objem zjištěného porušení rozpočtové kázně, objem zjištěných nedostatků a slovní hodnocení zjištěných nedostatků). Zpracování a distribuci předem připravených přehledů zajišťuje odbor kontroly v termínech do 31. 1. a do 31. 7. běžného roku.
 - c) kontroly dle zvláštních zákonů (příloha č. 14c) – tabulka (předmět kontrol, počet provedených kontrol, počet uložených opatření k odstranění či prevenci kontrolami zjištěných nedostatků, objem uložených sankcí) a slovní hodnocení (nejčastější a nejzávažnější zjištění, příčiny nedostatků).
4. Vedoucí odboru kontroly zpracuje souhrnnou zprávu o kontrolní činnosti krajského úřadu za příslušný kalendářní rok a v termínu do 25. 2. ji předloží řediteli krajského úřadu.
5. Vedoucí odboru kontroly zodpovídá za zveřejnění informace o výsledcích kontrolní činnosti za příslušný kalendářní rok způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu do 28. 2. následujícího roku (§ 26 zákona o kontrole).
6. Vedoucí odborů příslušných ke kontrole výkonu přenesené působnosti obcí mají též povinnost zaslat v termínu do 31. 1. vyhodnocení kontrol ve vyžádané struktuře ústřednímu správnímu úřadu (§ 25 zákona o kontrole, Část III. Čl. 5 bod 1 přílohy Usnesení vlády č. 689 ze dne 11. září 2013 - Plánování, vyhodnocování a koordinace kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti územních samosprávných celků prováděných ústředními správními úřady, krajskými úřady, Magistrátem hlavního města Prahy a magistráty územně členěných statutárních měst).
7. Odbor kontroly zpracovává za krajský úřad podklady pro MV ČR do Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti územních samosprávných celků dle struktury stanovené ministerstvem a zodpovídá za jejich odeslání v termínu do 28. 2. roku následujícího po ukončení sledovaného období. Zpráva je zpracovávána počínaje rokem 2014 v intervalu 3 let. Věcně příslušné odbory jsou na vyžádání povinny poskytnout odboru kontroly součinnost.

8. Odbor kontroly zodpovídá za zpracování Zprávy o výsledcích finančních kontrol dle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).

Část třetí VNĚJŠÍ KONTROLA

Článek 6 Kontrola výkonu přenesené působnosti obcemi

1. V procesu kontroly postupují kontrolující a příslušní zaměstnanci ÚK zařazení do krajského úřadu dle § 129 a 129b zákona o obcích, zákona o kontrole, metodických pokynů ústředních správních úřadů a této směrnice.
2. Za řádný průběh kontroly a vedení kontrolního spisu zodpovídá kontrolující; v případě kontrolní skupiny její vedoucí.
3. Do 15 pracovních dnů od ukončení kontroly dle § 18 zákona o kontrole, předá věcně příslušný odbor kopii protokolu o kontrole včetně případných námitek a jejich vypořádání v podobě interního sdělení prostřednictvím EZOPu odboru kontroly.

Článek 7 Veřejnosprávní kontrola na místě

1. Při veřejnosprávní kontrole vykonávané na místě postupují kontrolující a příslušní zaměstnanci ÚK zařazení do krajského úřadu podle zákona o finanční kontrole, zákona o kontrole, této směrnice a přiměřeně dle metodických pokynů MF k výkonu finanční kontroly.
2. Za řádný průběh kontroly a vedení kontrolního spisu zodpovídá kontrolující; v případě kontrolní skupiny její vedoucí.

Článek 8 Kontrola na základě zvláštních zákonů

1. Při kontrolách, ke kterým je krajský úřad příslušným kontrolním orgánem podle zvláštního zákona (například 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen), postupují kontrolující a příslušní zaměstnanci ÚK zařazení do krajského úřadu podle zákona o kontrole, pokud příslušný zvláštní zákon nestanoví jiný postup, pokynů věcně příslušného ústředního správního úřadu a podle této směrnice.
2. Za řádný průběh kontroly a vedení kontrolního spisu zodpovídá kontrolující; v případě kontrolní skupiny její vedoucí.

Část čtvrtá
KONTROLY VYKONANÉ U ÚSTECKÉHO KRAJE

Článek 9
Evidence kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům kraje
(kontroly na základě zákona o krajích)

1. Spis kontroly vede odbor, jehož činnost v přenesené či samostatné působnosti je předmětem kontroly. V případě kontroly, kdy je kontrolována činnost více odborů krajského úřadu, určí ředitel úřadu, který z nich povede spis kontroly (dále „*příslušný odbor*“).
2. Do 15 pracovních dnů od ukončení kontroly dle § 18 zákona o kontrole, předá příslušný odbor originál spisu kontroly prostřednictvím EZOPu odboru kontroly k vyřízení. Spis tvoří veškerá korespondence mezi kontrolovanou osobou a kontrolním orgánem v průběhu kontroly. Odbor kontroly zajistí, ve spolupráci s příslušným odborem, předarchivní péči o spisy těchto kontrol.

Článek 10
Evidence kontrol na základě zvláštních zákonů
(veřejnosprávní kontrola, daňová kontrola, ...)

1. Spis kontroly vede odbor, který zodpovídá za zajištění kontrolované oblasti (dále „*příslušný odbor*“).
2. Do 15 pracovních dnů od ukončení kontroly dle § 18 zákona o kontrole, předá příslušný odbor prostřednictvím EZOPu kopii protokolu včetně případných námitek a jejich vypořádání odboru kontroly k evidenci.
3. Obdobný postup se použije i u auditu provedeného u Ústeckého kraje podle ustanovení § 13a zákona o finanční kontrole. Odboru kontroly se předává kopie zprávy o auditu a případné informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Článek 11
Záznam o kontrole

Vedoucí příslušného odboru zodpovídá za zpracování Záznamu o kontrole dle příloh č. 16a a 16b této směrnice a jeho předání odboru kontroly současně s dokumenty dle Čl. 9 bod 2 a Čl. 10 bod 2 a 3.

Článek 12
Opatření ke kontrolám

1. Vedoucí příslušného odboru je povinen přijmout opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou; zároveň je oprávněn vyžádat přijetí opatření i od ostatních odborů, kterých se kontrolní zjištění uvedená v protokolu o výsledku předmětné kontroly týkají (dále „*dotčený odbor*“). Opatření se uvádějí do Záznamu o kontrole. Vedoucí dotčeného odboru má povinnost přijmout opatření a vyplněný Záznam o kontrole zaslat ve lhůtě do 10 pracovních dnů od vyžádání vedoucímu příslušného odboru.

2. Vedoucí příslušného odboru předá shromážděné Záznamy o kontrole způsobem dle Čl. 11 této směrnice.

Část pátá ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 13 Závěrečná ustanovení

1. Doporučené vzory písemností jsou přílohou této směrnice.
2. Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1. 3. 2019
3. Touto směrnicí se ruší směrnice č. S-3/2014.

V Ústí nad Labem dne 21. 2. 2019

Ing. Milan Zemaník
ředitel Krajského úřadu Ústeckého kraje

Seznam příloh:

- | | |
|---------------|---|
| příloha č. 1a | Pověření ke kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi |
| příloha č. 1b | Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly na místě |
| příloha č. 1c | Pověření ke kontrole na základě zvláštních zákonů |
| příloha č. 2a | Pověření ke kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi, přizvané osoby |
| příloha č. 2b | Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly na místě, přizvané osoby |
| příloha č. 2c | Pověření ke kontrole na základě zvláštních zákonů, přizvané osoby |
| příloha č. 3a | Dodatek pověření ke kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi, změna skupiny |
| příloha č. 3b | Dodatek pověření k veřejnosprávní kontrole, změna skupiny |
| příloha č. 3c | Dodatek pověření ke kontrole na základě zvláštních zákonů, změna skupiny |
| příloha č. 4a | Oznámení o zahájení kontroly výkonu přenesené působnosti obcemi |
| příloha č. 4b | Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě |
| příloha č. 4c | Oznámení o zahájení kontroly na základě zvláštních zákonů |
| příloha č. 5a | Rozhodnutí o námitce podjatosti kontrolujícího v přenesené působnosti |
| příloha č. 5b | Rozhodnutí o námitce podjatosti kontrolujícího u veřejnosprávní kontroly namísto |
| příloha č. 5c | Rozhodnutí o námitce podjatosti kontrolujícího na základě zvláštních zákonů |
| příloha č. 6a | Potvrzení o zajištění originálních kontrolních podkladů při kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi |

- příloha č. 6b Potvrzení o zajištění originálních kontrolních podkladů u veřejnosprávní kontroly na místě
- příloha č. 6c Potvrzení o zajištění originálních kontrolních podkladů při kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 7 Potvrzení o odběru vzorků při kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 8a Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 8b Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě
- příloha č. 8c Protokol o kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 9a Dodatek k protokolu o kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 9b Dodatek k protokolu o veřejnosprávní kontrole na místě
- příloha č. 9c Dodatek k protokolu o kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 10a Vyřízení námitek formou tzv. autoremedury při kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 10b Vyřízení námitek formou tzv., autoremedury u veřejnosprávní kontroly na místě
- příloha č. 10c Vyřízení námitek formou tzv., autoremedury při kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 11a Zamítnutí námitek podaných opožděně nebo neoprávněnou osobou při kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 11b Zamítnutí námitek podaných opožděně nebo neoprávněnou osobou u veřejnosprávní kontroly na místě
- příloha č. 11c Zamítnutí námitek podaných opožděně nebo neoprávněnou osobou při kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 12a Další vyřízení námitek (včetně částečného předání k vyřízení v rámci navazujícího SŘ) při kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 12b Další vyřízení námitek (včetně částečného předání k vyřízení v rámci navazujícího SŘ) u veřejnosprávní kontroly na místě
- příloha č. 12c Další vyřízení námitek (včetně částečného předání k vyřízení v rámci navazujícího SŘ) při kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 13a Předání námitek k vyřízení v rámci navazujícího správního řízení při kontrole výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 13b Předání námitek k vyřízení v rámci navazujícího správního řízení u veřejnosprávní kontroly
- příloha č. 13c Předání námitek k vyřízení v rámci navazujícího správního řízení při kontrole na základě zvláštních zákonů
- příloha č. 14a Tabulka „Vyhodnocení výsledků kontrolní činnosti“ – kontroly výkonu přenesené působnosti obcemi
- příloha č. 14b Tabulka „Vyhodnocení výsledků kontrolní činnosti“ – veřejnosprávní kontroly na místě
- příloha č. 14c Tabulka „Vyhodnocení výsledků kontrolní činnosti“ – kontroly dle zvl. zákonů
- příloha č. 15 Tabulka „Evidence vydaných pověření“
- příloha č. 16a Záznam o kontrole – přenesená působnost
- příloha č. 16b Záznam o kontrole – samostatná působnost