

# Změny v procesu kontrol od roku 2014 na základě zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Odbor kontroly

- **zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (KŘ)**
- **speciální zákony – např. zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (ZFK) - **novelizován zákonem č. 64/2014 Sb. s účinností od 1. 5. 2014****
- **Metodické doporučení MV ČR k činnosti ÚSC č. 10 - [www stránky MV ČR](#)**
- **vnitřní předpis kontrolního orgánu**

## Kontrola - § 2 KŘ

- kontrolní orgán při kontrole zjišťuje, jak kontrolovaná osoba plní povinnosti, které jí vyplývají z jiných právních předpisů nebo které jí byly uloženy na základě těchto předpisů

## Kontrolovaná osoba

- **o kom to zákon stanoví**
- **kdo provádí činnost**, jež je předmětem kontroly
- **kdo nakládá s věcí**, která je předmětem kontroly
- fyzická osoba (FO)
- fyzická osoba podnikající (FO pod.)
- právnická osoba (PO)

# Úkony předcházející kontrole - § 3 KŘ

- podstatou je opatření podkladů k posouzení, zda ne/zahájit kontrolu
- možnost, nikoliv povinnost
- vnější podnět / vlastní rozhodnutí
- **není třeba pověření**
- povinnost vyhotovit **záznam**
  - forma není dána, založit do spisu
  - ≠ protokol
  - podklad pro kontrolní zjištění
- není náhradou kontroly
- nelze sankcionovat neposkytnutí součinnosti
- *nezaměňovat s permanentní monitorovací činností*

## Pověření - § 4 KŘ

- zásadní dokument, na jehož základě je kontrolující oprávněn využívat všech práv stanovených KŘ
- prokazuje kontrolované osobě oprávnění kontrolujících vykonat kontrolu
- vydává vedoucí kontrolního orgánu (nebo osoba pověřená)
- více kontrolujících ⇨ musí být určen vedoucí kontrolní skupiny
- **písemná forma** vždy
- jediné pro celou kontrolní skupinu nebo jednotlivé pro každého kontrolujícího
- náležitosti
- předkládáno nikoliv předáváno (*možno nechat ofotit*)
- **průkaz** jen tehdy, stanoví-li tak jiný právní předpis
  - *nezaměňovat průkaz coby doklad kontrolních oprávnění se služebním průkazem*

## Náležitosti pověření

- KŘ neupravuje podstatné náležitosti
- dle úvahy kontrolního orgánu
- bez ohledu na formu by mělo obsahovat alespoň identifikaci:
  - kontrolního orgánu
  - kontrolujícího
  - kontrolované osoby
  - předmětu kontroly (příp. odkaz na hmotněprávní předpis stanovící pravomoc kontrolního orgánu)
  - osoby vydávající pověření včetně jejího podpisu
  - datum vydání
  - razítko? – *použití by nemělo být v rozporu s § 5 zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky*
- u některých průkazů stanoví náležitosti jiné právní předpisy

# Outsourcing kontrol

- delegace výkonu kontroly na zcela jiný orgán či právnickou osobu **je možná jen pokud to speciální zákony dovolí**
- po rozsáhlých diskusích KŘ neupravuje
- řešením je pověření pro „cizí“ fyzickou osobu ⇒ „přizvaná osoba“

## Kontrolující

- **fyzická osoba**, která má platné pověření
- podle KŘ nemusí být zaměstnancem kontrolního orgánu
  - upozornění: podle zákona o finanční kontrole vykonávají veřejnosprávní kontrolu zaměstnanci příp. přizvané osoby (vedoucí kontrolní skupiny má být zaměstnanec)
- **počet kontrolujících v kontrolní skupině**
  - KŘ záměrně nestanoví
  - doporučení – minimálně dva – eliminace rizika ovlivňování, svědectví, posílení objektivity
- úkony kontrolujícího = úkony kontrolního orgánu
- odpovědnost za kontrolujícího má kontrolní orgán ⇔ škodu hradí kontrolní orgán a následně může nárokovat náhradu po kontrolujícím



## Podjatost kontrolujícího

- KŘ neřeší (§ 28 KŘ: „Nestanoví-li zákon jinak, postupuje se při kontrole podle správního řádu“)
- podle § 14 správního řádu **má kontrolující obecnou povinnost** oznamovat skutečnosti, které by mohly zakládat jeho podjatost v rámci výkonu kontroly (*doporučení – řešit již v rámci přípravy na kontrolu*)
- namítat podjatost kontrolujícího nebo přizvané osoby je **právem kontrolované** (nikoliv povinné!) **osoby** - § 10 odst. 1 písm. b) KŘ
  - může být vyslovena kdykoliv v průběhu kontroly, ale nikoliv účelově při nesouhlasu s kontrolním zjištěním
- rozhoduje zpravidla osoba, která kontrolujícího pověřila
- není důvod přerušit kontrolu při vícečlenné kontrolní skupině

### Zahájení kontroly - § 5 KŘ

- k 1. 5. 2014 zrušen § 14 ZFK
- rozhoduje o něm výhradně kontrolní orgán

#### ➤ Okamžik

- **prvním kontrolním úkonem**
- důraz KŘ na přesné vymezení vzhledem k variabilitě k. činností
- jsou aktivována procesní práva a povinnosti dle KŘ
- vymezení kontrolního úkonu, jímž byla kontrola zahájena, a dne, kdy byl proveden je povinnou náležitostí protokolu
  - *v zájmu právní jistoty o účinnosti práv a povinností*
  - *s ohledem na různou povahu kontrol a variabilitu zahájení*
  - *z důvodu eliminace rizika zpochybňování zahájení ze strany kontrolované osoby*

- **Způsoby zahájení = první kontrolní úkon** - § 5 odst. 2 KŘ
  - předchozí oznámení
  - **předložení pověření ke kontrole**
  - jiný kontrolní úkon
  
- všechny jsou rovnocenné
- volit dle povahy kontroly *při šetření práv a oprávněných zájmů kontrolované osoby*

## ➤ Zahájení předchozím oznámením

- **doručením oznámení** (bez ohledu na okamžik předložení pověření)
- povinná součást oznámení – pověření nebo seznam kontrolujících (*i pro uplatnění práva kontrolované osoby namítat podjatost*)

Výhody:

- šetřena práva kontrolované osoby – *může se na kontrolu připravit*
- kontrolní orgán může již vyžadovat součinnost:
  - *vyžádat si předem zaslání určitých podkladů, poskytnutí informací ...*
  - *sdělit kontrolované osobě, jaké podklady má připravit*
- tento způsob umožňuje mít předem pro kontrolu na místě zajištěny podmínky, přítomnost statutárního orgánu ...

### ➤ Zahájení předložením pověření ke kontrole

- v případech, kdy by byl zmařen účel kontroly
- zejména při „přepadových“ kontrolách
- možnost předložení i jiné než kontrolované osobě – tzv. povinné osobě
- pak povinně informovat o zahájení kontroly kontrolovanou osobu dodatečně (*i pro uplatnění práva namítat podjatost a umožnění účasti na dalších kontrolních úkonech*)
- forma dodatečného informování není stanovena
- i při tomto způsobu zahájení je možno kontaktovat kontrolovanou osobu předem s žádostí o přípravu podkladů...

## ➤ Zahájení jiným kontrolním úkonem

- v případech, kdy ke splnění účelu je třeba nejprve tzv. „inkognito“ provést určitý úkon a následně kontrolované/povinné osobě
  - oznámit, že jde o výkon kontroly a současně
  - předložit pověření ke kontrole
- *např. kontrola hostinských zařízení, prodej nelegálního zboží ...*
- dle KŘ je určitý úkon (*kontrolní nákup, opatření kontrolních vzorků ...*) považován za první kontrolní úkon, pokud po něm bezprostředně následuje předložení pověření
  - jestliže předložení pověření nenásleduje bezprostředně, jde o úkon předcházející kontrole dle § 3 KŘ

## Povinná osoba - § 5 odst. 2 KŘ

⇒ jakákoli osoba odlišná od kontrolované osoby, která je vůči kontrolované osobě v určitém vztahu a jejíž součinnost je pro řádný výkon kontroly a dosažení účelu kontroly nezbytná

*(srovnej s § 13 odst. 3 ZFK)*

v případech

- nepřítomnosti kontrolované osoby na místě kontroly – *zaměstnanci, vedoucí provozovny? ...*
- potřeby využít součinnost jiných osob – *dodavatelé, odběratelé*

Zaměstnanci kontrolované osoby

- jednající za kontrolovanou osobu (*§ 166 a § 503 občanského zákoníku*)
- povinné osoby

## Přizvaná osoba - § 6 KŘ

- k 1. 5. 2014 zrušen § 16 ZFK

= fyzická osoba

≠ zaměstnanec – *specialista, tlumočnick, zaměstnanec jiného k. orgánu ...*

? stanovení vzájemných práv a povinností k. orgánu a přizvané osoby

- odpovědným za jednání přizvané osoby je kontrolní orgán
- v zájmu dosažení účelu kontroly
- pověření **s odůvodněním** přizvání (*doporučeno odůvodnění uvést již v pověření ⇒ odůvodnění přizvání je povinnou náležitostí protokolu*)
- poučení o jejích právech a povinnostech



## Práva kontrolujícího

- umožňují řádný výkon kontroly
- zamezují zmaření účelu kontroly obstrukcemi ze strany kontrolovaných či povinných osob
- zachovávají právní jistotu a ochranu práv kontrolovaných osob
- základní okruh oprávnění v § 7 a 8 KŘ

Jiné právní předpisy by měly vymezit pouze specifická oprávnění kontrolujícího, jež jsou potřebná k výkonu příslušného druhu kontrol.

## Práva kontrolujícího - § 7 KŘ

- **Vstupovat** do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor s výjimkou obydlí, jež vlastní nebo užívá kontrolovaná osoba anebo jinak přímo souvisí s výkonem a předmětem kontroly, je-li to nezbytné k výkonu kontroly.

Do obydlí je kontrolující oprávněn vstoupit jen tehdy, je-li obydlí užívané k podnikání nebo provozování jiné hospodářské činnosti nebo v případě, kdy se mají prostřednictvím kontroly odstranit pochybnosti o tom, zda je obydlí užívané k těmto účelům a nelze-li dosáhnout splnění účelu kontroly jinak. Vlastníci nebo uživatelé těchto prostor jsou povinni kontrolujícímu vstup umožnit.

## Práva kontrolujícího - § 7 KŘ

- **Vstupovat ... ???**
  - vstup, vjezd – *právo pohybu nikoliv způsob pohybu*
  - bez vědomí či se souhlasem kontrolované osoby – *informovat předem vždy, pokud je to možné*
  - překonání překážky (*cedule “soukromý pozemek“, zamčené dveře? ...*)
  - násilný vstup – *nelze, pouze za asistence oprávněného orgánu*
  - vlastník vs. uživatel majetku – *vztah k majetku není rozhodující*
  - do obydlí - *individuální*

## Práva kontrolujícího - § 8 KŘ

- **požadovat prokázání totožnosti** fyzické osoby, jež je přítomna na místě kontroly, jde-li o osobu, která plní úkoly kontrolované osoby nebo osobu, která může přispět ke splnění účelu kontroly
  - *občanský průkaz, cestovní pas, řidičský průkaz ...*
- **provádět kontrolní nákupy**, odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky
  - *aktivní / pasivní provedení úkonu kontrolujícím, součinnost k. osoby*
- **požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí** vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby (dále jen „podklady“) */originály?, lhůty/*, v odůvodněných případech může kontrolující **zajišťovat originální podklady**
  - *dokument = listina, elektronický dokument; údaj = úplný a pravdivý údaj či informace; věc = jakýkoli předmět či jeho část*
  - *právo na předložení podkladů, právo seznámit se s nimi a nakládat s jejich obsahem ⇒ právo pořizovat kopie*

### Práva kontrolujícího - § 8 KŘ

- **pořizovat** obrazové nebo zvukové **záznamy** (*jen v nutném případě a v přímé souvislosti s účelem kontroly*)
  - *zaznamenání místa, osobních projevů osob i bez jejich souhlasu nebo vědomí (§ 88 odst. 2 občanského zákoníku)*
- v míře nezbytné pro průběh kontroly **užívat technických prostředků kontrolované osoby**, a to po předchozím projednání s kontrolovanou osobou
  - *náklady nese kontrolovaná osoba*
- **vyžadovat** od kontrolované osoby a povinné osoby další **součinnost** potřebnou pro výkon kontroly
- **stanovit lhůtu** pro předložení písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou - § 10 odst. 2 KŘ

Speciální zákon může doplňovat konkrétní oprávnění s ohledem na požadavky příslušného druhu kontroly.

## Povinnosti kontrolujícího

- zajištění řádného výkonu kontroly
- využití práv kontrolujícího pouze v potřebném rozsahu k dosažení účelu kontroly
- zohledňují požadavek právní jistoty kontrolovaných osob

## Povinnosti kontrolujícího - § 9 KŘ

- **zjistit stav věci** v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a v závislosti na povaze kontroly doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady
  - *s ohledem a efektivnost a hospodárnost procesu*
- **šetřit práva** a oprávněné zájmy kontrolované osoby, povinné osoby a třetí osoby
  - *ochrana před zbytečným zatěžováním, bezdůvodnými průtahy, opakované bezdůvodné kontroly ...*
- **předložit** kontrolované osobě nebo povinné osobě **pověření** ke kontrole, **a požádá-li** o to kontrolovaná osoba nebo povinná osoba, **též další dokument**, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole
  - *dokument s fotografií (není žádoucí znalost dalších osobních údajů kontrolujícího)*

## Povinnosti kontrolujícího - § 9 KŘ

- **vydat potvrzení** o zajištěných originálních podkladech, a pomínou-li důvody jejich zajištění, neprodleně je vrátit
  - *nestanovena forma ani náležitosti potvrzení, dle povahy věci forma písemná*
  - *doporučení - zaznamenat i vrácení zajištěných podkladů*
  - *změna – již nemusí být kontrolované osobě ponechány kopie zajištěných originálních podkladů*
- **umožnit** kontrolované osobě **účastnit se** kontrolních úkonů při výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly
  - *účastnit se kontrolních úkonů je právem kontrolované osoby (s ohledem na případnou potřebu součinnosti)*
  - *právo účastnit se nemá povinná osoba, záleží na vůli kontrolujícího*
- **vyhotovit protokol** o kontrole **a doručit** jeho stejnopis kontrolované osobě



### Povinnost mlčenlivosti - § 20 KŘ

- **pro kontrolujícího i přizvanou osobu**
- o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděla v souvislosti s kontrolou nebo s úkony předcházejícími kontrole, a nezneužívat takto získaných informací
- **trvá** i po skončení pracovněprávního nebo jiného vztahu
- povinnosti **může zprostit**
  - ten, v jehož zájmu tuto povinnost kontrolující nebo přizvaná osoba má
  - ve veřejném zájmu vedoucí kontrolního orgánu
- **prolomení** povinnosti – plnění informační povinnosti dle:
  - § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád)
  - § 22 odst. 6 ZFK
  - § 59 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád
  - § 25 a 26 KŘ (spolupráce k. orgánů, zveřejňování informací o kontrolách)
- **porušení** povinnosti = přestupek dle § 46 odst. 1 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích

### Práva kontrolované osoby - § 10 odst. 1 KŘ

- **požadovat** po kontrolujícím **předložení pověření** ke kontrole a dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole
- **namítat podjatost** kontrolujícího nebo přizvané osoby
- **seznámit se s obsahem protokolu** o kontrole
- **podávat námitky** proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole

### **Práva kontrolované osoby** – vyplývající z povinností kontrolujícího

- požadovat šetření svých práv a právem chráněných zájmů
- požadovat účast na kontrole
- na vystavení potvrzení o zajištění originálních kontrolních podkladů

### **Práva povinné osoby** – vyplývající z povinností kontrolujícího

- požadovat šetření svých práv a právem chráněných zájmů
- požadovat předložení pověření ke kontrole

### Povinnosti kontrolované osoby - § 10 odst. 2 KŘ

- vymezení je nezbytné pro vynutitelnost jejich plnění
- *kontrolovaná osoba může být za neplnění povinností sankcionována*
- **vytvořit podmínky** pro výkon kontroly
  - *KŘ ani jeho výklad podmínky nespecifikuje*
- **umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění** stanovených KŘ
- **poskytovat** potřebnou **součinnost**
- **podat** ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou **zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků** zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá – **k 1. 5. 2014 zrušen § 19 odst. 2 ZFK**
  - *kontrolující může ověřit účinnost provedené kontroly*

## Povinnost povinné osoby - § 10 odst. 3 KŘ

- **poskytnout** kontrolujícímu **součinnost** potřebnou k výkonu kontroly, nelze-li tuto součinnost zajistit prostřednictvím kontrolované osoby
  - *povinná osoba může být za neposkytnutí součinnosti sankcionována*

# Práva a povinnosti

- **kontrolovaná osoba** může podle ústavně zakotvené zásady činit vše, co jí zákon nezakazuje
- **kontrolující** může činit pouze to, co mu zákon dovoluje
  - neznamena to, že co zákon výslovně nepopisuje, nemůže kontrolující činit
  - v širším kontextu je kontrolující oprávněn činit vše, co mu zákon, byť i prostřednictvím výkladu svých ustanovení umožňuje – např. pořízení kopií, právo na pravdivé a úplné informace, právo na další zákonem výslovně nepojmenovanou součinnost apod.

## Odebrané vzorky - § 11 KŘ

- **právo kontrolujícího** odebrat nezbytně nutné množství vzorku
- kontrolovaná osoba nemusí být vlastníkem věci nebo materiálu
- vzorky lze odebírat od jakékoli osoby, nikoli pouze od k. osoby
- **povinnost** kontrolujícího o odběru vzorku **vydat potvrzení**
- **platba** za odebraný vzorek
- v některých případech **nárok na náhradu** za odebraný vzorek **nevzniká** - § 11 odst. 3 KŘ
- využití dle povahy a účelu kontroly

### Vzorek

- část věci nebo pevného, plynného či kapalného materiálu
- věc jako celek – např. vzorkem druhu zboží může být několik kusů

### Protokol - § 12 KŘ

- obsahuje skutečnosti vztahující se k vykonané kontrole
- **povinné náležitosti protokolu - § 12 odst. 1 KŘ**
  - označení kontrolního orgánu a kontrolujících
  - označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly
  - označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání - **nově**
  - označení kontrolované osoby
  - označení předmětu kontroly
  - kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden - **nově** (např. doručení oznámení o zahájení kontroly; předložení pověření ke kontrole ...)



# Protokol - § 12 KŘ

- **povinné náležitosti protokolu - § 12 odst. 1 KŘ**
  - poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden – **nově** *(např. ukončení kontroly na místě; vrácení vyžádaných podkladů; shrnutí výsledků kontroly na závěr kontroly na místě; prohlášení vedoucího kontrolní skupiny, že kontrola je na místě ukončena; vyhodnocení dodatečně zaslaných/vyžádaných podkladů ...)*
  - kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí
  - poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají
  - datum vyhotovení
  - podpisy kontrolujících

### Protokol - § 12 KŘ

- **povinnost jeho vyhotovení do 30 dnů** ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů
- stejnopis **doručí** kontrolní orgán kontrolované osobě
- nevyhotovení ve lhůtě ⇒ pracovněprávní důsledky, nikoli dle KŘ

### Podpis protokolu všemi kontrolujícími

- kontrolující deklaruji souhlas s obsahem protokolu a odpovědnost za jeho obsah
- eliminována možnost ovlivnění kontrolujícího
- eliminována možnost zpochybňování objektivity protokolu
- přestane-li být některá osoba v průběhu kontroly kontrolujícím, lze řešit poznámkou nahrazující podpis, kterou bude popsán důvod

### Chybějící podpis některého z kontrolujících

- nebude-li tato skutečnost v protokolu odůvodněna
- bude-li uveden řádně odůvodněný nesouhlas s obsahem protokolu
- nezakládá neplatnost protokolu, ale bude zpochybněna věrohodnost tohoto dokumentu

## Protokol

- užití úředního razítka
  - dle KŘ není povinná náležitost protokolu
  - při výkonu státní správy
- doručování *(do 31. 12. 2013 seznámení a předání)*
  - kontrolující nemá povinnost aktivně seznámit k. osobu s obsahem protokolu
  - právo k. osoby seznámit se s protokolem je zajištěno jeho doručením
  - okamžik doručení = okamžik seznámení
  - pravidla doručování neřeší KŘ, postupováno dle § 19 až 24 správního řádu
  - protokol ≠ správní rozhodnutí ⇒ není vyžadováno doručení do vlastních rukou
  - formy: osobně – statutárnímu orgánu, osobě oprávněné jednat za k. osobu, na příslušnou podatelnu, fyzické osobě; na dodejku; datovou schránkou (el. podpis všech kontrolujících!)
  - platí fikce doručení

### Námitky - § 13 KŘ

- může podat pouze kontrolovaná osoba ve lhůtě **15 dnů** ode dne doručení protokolu, není-li stanovena lhůta delší
  - počítání lhůty dle § 40 správního řádu
- vždy písemné (vč. elektronické formy) - *nelze ústně, neboť forma stanovena*
- musí z nich být zřejmé proti jakému kontrolnímu zjištění směřují
  - námitky nelze podat obecně proti celému protokolu
- musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním
  - nemůže být vysloven jen prostý nesouhlas

X

*Stížnosti na průběh kontroly či chování kontrolujících ⇒ institut stížností nikoli námitek*

### Vyřizování námitek - § 14 KŘ

- vyhoví-li vedoucí k. skupiny ⇒ dodatek protokolu
- nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny/kontrolující ve lhůtě *7 kalendářních dnů* ode dne doručení
- **vyřídí** je *(změna – do 31.12. 2013 o nich „rozhodl“)* vedoucí kontrolního orgánu ve lhůtě *(změna – do 31. 12. 2013 nebyla lhůta stanovena)* 30 dnů ode dne doručení tak, že
  - jim vyhoví, částečně vyhoví, zamítne je
  - ve zvlášť složitém případě se lhůta pro nadřízeného prodlužuje o 30 dnů – o tom nutno kontrolovanou osobu předem vyrozumět
- subsidiárně se vztahuje **správní řád** *(změna – do 31. 12. 2013 se správní řád na vyřizování námitek nevztahoval)*
- **proces kontroly nebyl ukončen** ⇒ lze provádět kontrolní úkony, požadovat součinnost ...

### Zamítnutí námitek - § 14 odst. 2 KŘ

- pokud není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují
- pokud chybí odůvodnění
- opožděně podané
- podané neoprávněnou osobou

### Zahájení správního řízení s kontrolovanou osobou o uložení sankce do vyřízení námitek - § 14 odst. 3 KŘ

## Sankce

➤ §§ 15, 16, 17 KŘ

➤ §§ 20, 20a, 21 ZFK

- za neplnění povinností nebo bránění právům kontrolujících
  - fyzická osoba ⇒ **přestupek**
  - fyzická osoba podnikající, právnická osoba ⇒ **správní delikt**
- za přestupek „lze uložit pokutu do ...“
- za správní delikt „se uloží pokuta do ...“



### Přestupky - fyzická osoba se dopustí přestupku podle

#### ➤ § 15 KŘ

- jako kontrolovaná osoba nesplní některou z povinností podle § 10 odst. 2 KŘ *(pokuta do 500 000 Kč)*
  - nevytvoří podmínky pro výkon kontroly
  - neumožní kontrolujícímu výkon jeho oprávnění a neposkytne k tomu potřebnou součinnost
  - nepodá ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků
- jako povinná osoba nesplní povinnost podle § 10 odst. 3 KŘ *(pokuta do 200 000 Kč)*
  - neposkytne součinnost

#### ➤ § 20 ZFK od 1. 5. 2014

- jako kontrolovaná osoba v rozporu s § 18 odst. 1 ZFK nepřijme opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu, nebo ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem *(pokuta do 1 000 000 Kč)*

## Správní delikty

**Právnícká osoba nebo podnikající fyzická osoba** se dopustí správního deliktu podle

### ➤ § 16 KŘ

- jako kontrolovaná osoba nesplní některou z povinností podle § 10 odst. 2 KŘ
  - pokuta do 500 000 Kč
- jako povinná osoba nesplní povinnost podle § 10 odst. 3 KŘ
  - pokuta do 200 000 Kč

### ➤ § 20a ZFK od 1. 5. 2014

- jako kontrolovaná osoba v rozporu s § 18 odst. 1 ZFK nepřijme opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu, nebo ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem
  - pokuta do 1 000 000 Kč

## Společná ustanovení ke správním deliktům - § 21 ZFK

### Společná ustanovení - § 17 KŘ

- odpovědnost za správní delikt zaniká, jestliže řízení o něm kontrolní/správní orgán nezahájil do 6 měsíců ode dne, kdy se o něm dozvěděl
  - nejpozději do 3 let ode dne, kdy byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě - § 21 odst. 3 ZFK
  - nejpozději do 1 roku ode dne, kdy byl spáchán - § 17 odst. 3 KŘ
- odpovědnost za přešupek – dle § 20 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích nelze přešupek projednat, uplynul-li od jeho spáchání 1 rok

### Proces ukládání:

- *přestupky podle zákona o přestupcích*
- *správní delikty podle správního řádu*

# Ukončení kontroly

- k 1. 5. 2014 zrušen § 15 ZFK
- **dle § 18 KŘ**
  - marným uplynutím lhůty pro podání námitek
  - vzdáním se práva podat námitky
  - dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě
  - dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu

## Ukládání opatření k nápravě

- **§ 19 KŘ se nevztahuje na kontrolu dle ZFK, ale pouze na kontrolu výkonu státní správy**
  - kontrolující je dále oprávněn ukládat opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou
  - opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou se uvede v protokolu o kontrole
  - *dle § 18 odst. 1 ZFK je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků*

### Oprava nesprávností - § 21 KŘ

- *zákon o státní kontrole neřešil, od 1. 1. 2014 upraveno KŘ*
- **z moci úřední**
  - v době běhu lhůty na podání námitek i po ukončení kontroly
- **na základě podaných námitek**
  - žádost kontrolované osoby o opravu
    - ≠ nárok kontrolované osoby
    - = podnět pro kontrolní orgán
- formou dodatku k protokolu
  - doručit kontrolované osobě
  - přiložit k protokolu o kontrole
- **proti dodatku nelze podat námítky**

### Došetření věci - § 21 KŘ

*jestliže nelze opravit nesprávnosti bez provedení dodatečných kontrolních úkonů*

- **není nutné další pověření**
- **z moci úřední** k opravě zjištěných nesprávností
  - v době běhu lhůty na podání námitek i po ukončení kontroly
- **na základě podaných námitek**
- proces – obdobně dle § 6 až 11, § 13 až 17 a § 20 KŘ
- formou dodatku k protokolu
  - doručit kontrolované osobě
  - přiložit k protokolu o kontrole
- **proti dodatku lze podat námitky**

# Náležitosti dodatku k protokolu

- **KŘ nestanoví**
- doporučeno
  - identifikace kontroly a protokolu
  - identifikace přizvané osoby, pokud byla přizvána k došetření věci
  - popis oprav a v případě došetření věci navíc popis jeho průběhu a shledaná kontrolní zjištění
  - poučení o možnosti podání námitek pokud bylo provedeno došetření věci
  - datum vyhotovení
  - podpisy všech kontrolujících



## Nahlížení do spisu - § 22 KŘ

- **vedení spisu o kontrole** – dle § 63 a násl. zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví... a § 17 správního řádu
- subsidiárně dle § 38 správního řádu
- **vyloučeny dokumenty, z nichž lze zjistit totožnost osoby, která podala podnět ke kontrole**
- jestliže na kontrolu navazuje správní řízení ⇒ doporučeno vést dva oddělené spisy z důvodu ochrany osoby podávající podnět

# Náklady kontroly - § 23 KŘ

- náklady vzniklé kontrolnímu orgánu v souvislosti s výkonem kontroly nese kontrolní orgán
  - náklady přizvané osoby – věc dohody a právního vztahu vůči k. orgánu
- náklady vzniklé kontrolované osobě nebo povinné osobě v souvislosti s výkonem kontroly nesou tyto osoby
  - *od 1. 1. 2014 nejsou kontrolované osobě nahrazovány náklady vzniklé použitím telekomunikačních zařízení kontrolovaných osob kontrolujícím*
- **náhrada škody** kontrolované resp. povinné osobě
  - podle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem
  - podle § 2909 a následujících občanského zákoníku

# Převzetí výkonu kontroly nadřízeným správním orgánem - § 24 KŘ

- v odůvodněných případech (*např. nebezpečí prodlení, mimořádně odborně složitý případ, podjatost všech kontrolujících k. orgánu*)
  - možnost, nikoli povinnost
  - před zahájením kontroly i v průběhu již zahájené kontroly
- kontrolní orgán, který je k výkonu kontroly jinak příslušný
  - musí být o převzetí vyrozuměn
  - nemůže pak kontrolu vykonat
  - nadřízený správný orgán ho o výsledku informuje
- postup převzetí není formalizován

# Spolupráce kontrolních orgánů - § 25 KŘ

## vč. koordinace kontrol

- k 1. 5. 2014 zrušen § 23 odst. 2 ZFK
- v zájmu dobré správy (§ 8 správního řádu)
- účelem je maximální **zefektivnění kontrol**
- **ochrana a šetření práv** kontrolovaných osob
- **koordinace** kontrol v rovině vertikální i horizontální
- **poskytování informací, výsledků kontrol**, zejména v případě shodného předmětu kontroly – v rámci výkonu veřejné moci by neměla být uplatňována povinnost mlčenlivosti, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak
- **povinnost k. orgánu informovat** o svých kontrolních zjištěních orgán, který může uložit nápravu nebo sankci

## Zveřejňování informací o kontrolách - § 26 KŘ

- *od 1. 1. 2014 nová povinnost daná KŘ*
- pravidelně, alespoň jednou ročně
- způsobem umožňujícím dálkový přístup
- **obecné** informace o výsledcích kontrol – konkrétní rozsah informací KŘ nestanoví
  - minimálně označení kontrolního orgánu, druh, předmět a oblast kontrol, druhové vymezení kontrolovaných osob, výsledky kontrol alespoň v rozsahu nejčastějších či nejzávažnějších nedostatků
- *informace, které vznikly činností kontrolního orgánu, lze poskytnout i dle § 11 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím*

## Plánování kontrol - § 27 KŘ

- zpracován **plán** kontrol, nebrání-li tomu povaha a účel
- **plánovací období** KŘ neupraveno ⇨ jiným právním nebo vnitřním předpisem
- **koordinace obsahu plánu** s ostatními k. orgány, je-li to v zájmu ochrany práv kontrolovaných osob a nebrání-li tomu účel kontrol

### Vztah ke správnímu řádu - § 28 KŘ

- nestanoví-li KŘ jinak, postupuje se při kontrole podle správního řádu
- KŘ je vůči správnímu řádu zvláštním právním předpisem

### Přechodná ustanovení - § 29 KŘ

- kontrola zahájená přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se dokončí podle dosavadních právních předpisů
- průkazy obsahující odkaz na zákon o státní kontrole jsou platné do 31. 12. 2017

**Děkuji za pozornost**

Odbor kontroly Krajského úřadu Kraje Vysočina  
listopad 2014