

Praha 21. srpna 2015
Č. j.: 2542/2015/GAČR/SMS

Vážený pan
Ing. Andrej Babiš
1. místopředseda vlády pro ekonomiku a ministr financí
Ministerstvo financí
Letenská 525/15
11800 Praha

Vážený pane 1. místopředsedo vlády,

sděluji Vám, že k materiálu „Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí“, který byl vložen do systému eKLEP dne 21.7. 2015 pod č.j. MF-26485/2015/47-14, z hlediska působnosti Grantové agentury České republiky uplatňuji celkem 25 připomínek. Připomínky připojuji v příloze.

S pozdravem

prof. RNDr. Ivan Netuka, DrSc.
předseda
Grantové agentury České republiky

Za správnost odpovídá
Ing. Lada Knetlová
ředitelka Kanceláře Grantové agentury České republiky

PRIPOMÍNKY K MATERIÁLU S NÁZVEM:

Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Resort	Připomínky
Grantová agentura České republiky	<p data-bbox="384 365 459 398">Úvod</p> <p data-bbox="384 439 1449 501">Z hlediska působnosti Grantové agentury zasíláme v rámci meziresortního připomínkového řízení následující zásadní a doporučující připomínky.</p> <p data-bbox="384 573 671 607">Zásadní připomínky:</p> <ol data-bbox="432 622 1449 1742" style="list-style-type: none"><li data-bbox="432 622 1449 757">1. K § 5 – Nutné rozšíření vymezení některých pojmů vzhledem k nové terminologii oproti zákonu o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. i o další pojmy – ověřovatel, schvalující osoba, pověřená schvalující osoba, auditovaný subjekt atd.<li data-bbox="432 775 1449 875">2. K § 18 - Neslučitelnost funkcí se vztahuje na vedoucího služby interního auditu, je nezávislost vztažena i na interního auditora. Požadujeme vysvětlit a jednoznačně upravit.<li data-bbox="432 893 1449 956">3. K § 29 - Požadujeme upřesnit, kdy a dle kterých ustanoveních se použije kontrolní řád.<li data-bbox="432 974 1449 1176">4. K § 37, odst. 1 - Ověřovatel není nikde specifikovaný a není uvedený v seznamu pojmů, požadujeme vyjasnit tento pojem. Doporučujeme uvést diagram funkcí s popisem pojmů, kompetencí a odpovědností, případně podrobněji rozvést v důvodové zprávě. Dále požadujeme provést komparaci kompetencí u jednotlivých funkcí s používanými funkcemi dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. V odst. 1 schvaluje výdaj ověřovatel, který ovšem musí schvalovat „schvalující osoba“ - požadujeme vyjasnit a upravit.<li data-bbox="432 1193 1449 1473">5. K § 42, odst. 2 - Požadavek na zařazení minimální 2 zaměstnanců do interního auditu značně zatíží rozpočet institucionálních výdajů GAČR. V případě přijetí zákona v tomto znění, budeme nuceni požádat o navýšení 6 FM, z čehož 2 FM budou pro interní auditory, dále bude nutné posílit právní úsek o 2 FM a o 2 referenty, kteří budou agendu zpracovávat. Požadujeme v této fázi upravit na minimum, tj. max. 2 auditory. Citovaný § 78 zákoníku práce je uveden nepřesně. Požadujeme opravit.<li data-bbox="432 1491 1449 1554">6. K § 48, ods. 1, písm. c - Doplnit o bod č. 7 „praxi v interním auditu nebo v oblasti veřejnosprávní kontroly“.<li data-bbox="432 1572 1449 1635">7. K § 49, odst. 1, písm. b - Doplnit o bod č. 7 „praxi v interním auditu nebo v oblasti veřejnosprávní kontroly“.<li data-bbox="432 1653 1449 1715">8. K § 68, - Požadujeme blíže objasnit a upravit celou větu. <p data-bbox="432 1787 1449 1850">Tyto připomínky považuje Grantová agentura České republiky za zásadní</p> <p data-bbox="384 1895 555 1928">Připomínky:</p> <ol data-bbox="432 1933 1449 2123" style="list-style-type: none"><li data-bbox="432 1933 1449 1995">1. K § 1, odst. 2 - Požadujeme vyjasnit pojem „ověřování, není specifikováno, co vše se bude ověřovat.<li data-bbox="432 2013 1449 2076">2. K § 6, odst. 1 - Nepřesná formulace, nevystihuje jasný cíl vnitřního řízení a kontroly. Požadujeme upravit.<li data-bbox="432 2094 1449 2123">3. K § 7, - Oznamovatel není uveden v seznamu pojmů, požadujeme

	<p>doplnit.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. K § 7, odst. 3 - Nutné vysvětlit, jakým způsobem bude prováděno a kdo bude k těmto úkonem oprávněn. 5. K § 11, odst. 5 - Systémová finanční oprava je málo specifikována, požadujeme vysvětlit. 6. K § 19, odst. 1 - Nahradit slovo „zdrží“ formulací „že nesmí jednat tak“. 7. K § 20, odst. 1 - Nahradit slovo „zakázáno“ formulací „že nesmí“. 8. K § 28, odst. 1 - není popsáno, jak se vedoucí ekonomické služby do funkce dostane. Dále zde není řešena situace v případě nevypracování zprávy o předání funkce. <p>Odst. 4 - pojem ustavený vedoucí nesouhlasí se ZP, použít formulace dle platného ZP</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. K § 32 – Neurčité vzhledem ke statutu GA ČR, není to vhodné a nedá se to celé vztáhnout na základní výzkum. 10. K § 29 odst. 1 a 2 - Formulace Uvnitř nahradit vhodnějšími termíny např. „V rámci dané organizace“. 11. K § 30, odst. 4 - Vypustit formulaci „Auditní stopa musí být podepsána“ a nahradit jí zřetelnější např. „Záznam o provedení řídicí a ekonomické kontrole musí být podepsán“ 12. K § 35, odst. 3 - Specifikovat o jaké 2 osoby se jedná. 13. K § 38, odst. 1 - Není stanoveno, kdo bude vzorek vybírat. Není jasné, zda ten kdo podepíše správnost operace, bude mít oporu, zda vše předtím bylo prověřeno. Požadujeme vysvětlit. 14. K § 42, odst. 1 - Počet zaměstnanců je neurčitý, výraz „alespoň“ je pouze doporučující. Navrhujeme sloučit s odstavcem č. 2. Citovaný § 78 zákoníku práce je uveden nepřesně. Požadujeme opravit. 15. K § 42, odst. 3 - Citovaný § 78 zákoníku práce je uveden nepřesně. Požadujeme opravit. Dále požadujeme blíže vysvětlit pojem „proporcionálně“ ve vztahu k celkovému počtu systemizovaných míst. Jak se to bude stanovovat? 16. K § 63, odst. - Pojem auditovaný subjekt - není uveden v seznamu pojmů. Požadujeme doplnit a vysvětlit. 17. K § 86, odst. 1 - Požadujeme blíže vysvětlit zrušení celého zákona. <p>Tyto připomínky považuje Grantová agentura České republiky za doporučující</p>
	<p>Závěr Požadujeme zapracování uvedených připomínek. Jednáním o vypořádání připomínek je pověřena Ing. Marie Kohoutová; tel. 227 088 891; e-mail: marie.kohoutova@gacr.cz</p>

V Praze 21. srpna 2015

Vypracoval: ing. Marie Kohoutová

Podpis: