

Vzor citace

KRAMÁŘ, K. – HÁLOVÁ, M.

Zákon o finanční kontrole. Problémy legislativního zpracování.

Praha: Ústav státu a práva AV ČR, 2023, 156 s.

ISBN 978-80-87439-66-1

*Publikace vznikla s podporou na dlouhodobý
koncepční rozvoj výzkumné organizace
Ústavu státu a práva AV ČR, v. v. i., RVO: 68378122.*

*Publikace byla vydána s podporou
Akademie věd České republiky.*

Odborní recenzenti:

JUDr. PhDr. Jan Malast, Ph.D.

JUDr. Bc. Pavel Vetešník, Ph.D.

Vydavatel:

Ústav státu a práva AV ČR, v. v. i.

Národní 18, 110 00 Praha 1, Česká republika

www.ilaw.cas.cz

Copyright © Květoslav Kramář, Miloslava Hálová, 2023

Copyright © Ústav státu a práva AV ČR, 2023

ISBN 978-80-87439-66-1

ISBN 978-80-87439-64-7 (e-kniha)

Obsah

O autorech ___ 11

Úvod ___ 13

Kapitola I

Pojem finanční kontroly z hlediska pozitivního práva

a z teoreticko-právního hlediska ___ 17

- I.1 Obecný pojem kontroly, kontrola jako soubor dílčích činností a základní funkce kontroly ___ 17
- I.2 Pojem kontroly v terminologii pozitivního správního práva ___ 23
- I.3 Finanční kontrola v kontextu tradiční učebnicové klasifikace kontrolních činností ve veřejné správě ___ 24
 - I.3.1 Finanční kontrola v užším pojetí ___ 29
 - I.3.2 Finanční kontrola v širším pojetí ___ 32
 - I.3.3 Finanční kontrola v nejširším pojetí ___ 36
- I.4 Pozitivněprávní a teoreticko-právní význam pojmu finanční kontrola ___ 37

Kapitola II

Modelové schéma obsahu a struktury právní úpravy vnější správní kontroly jako východisko pro rozbor právní úpravy finanční kontroly ___ 39

- II.1 Hmotněprávní úprava první fáze kontroly ___ 42
- II.2 Procesní úprava první fáze kontroly ___ 43
- II.3 Hmotněprávní úprava druhé fáze kontroly ___ 45
- II.4 Procesní úprava druhé fáze kontroly ___ 45
- II.5 Uplatnění modelového schématu v právních úpravách vnější a vnitřní správní kontroly a kontroly veřejné správy ___ 47

Kapitola III

Základní vývoj právní úpravy finanční kontroly od roku 1989 do doby přijetí zákona o finanční kontrole ___ 53

- III.1 Socialistické obecné kontrolní právo a jeho změny po roce 1989 ___ 54
- III.2 Právní úprava kontroly hospodaření s veřejnými prostředky do roku 1989 a její změny po roce 1989 ___ 59
- III.3 Společenská objednávka na novou právní úpravu správní kontroly na konci devadesátých let a přijetí zákona o finanční kontrole jako její hlavní realizace ___ 62

Kapitola IV

Přehled základních problémů legislativního zpracování právní úpravy obsažené v zákoně o finanční kontrole ___ 65

Kapitola V

Problémy vymezení subjektů kontrolních vztahů v zákoně o finanční kontrole ___ 67

- V.1 Problémy obecného vymezení subjektů kontrolních vztahů finanční kontroly jako celku ___ 67
- V.2 Problémy vymezení subjektů kontrolních vztahů u jednotlivých segmentů finanční kontroly ___ 73
 - V.2.1 Vymezení subjektů veřejnosprávní kontroly ___ 73
 - V.2.2 Vymezení subjektů finanční kontroly podle mezinárodních smluv ___ 80
 - V.2.3 Vymezení subjektů řídicí kontroly a interního auditu ___ 81

Kapitola VI

Problémy vymezení předmětu, hledisek a cílů finanční kontroly v zákoně o finanční kontrole ___ 87

- VI.1 Problémy vymezení předmětu a hledisek finanční kontroly ___ 87
 - VI.1.1 Vymezení předmětu finanční kontroly ___ 89
 - VI.1.2 Vymezení hledisek finanční kontroly ___ 92
- VI.2 Problémy vymezení cílů finanční kontroly ___ 97

Kapitola VII

Problémy nesouladu systematiky zákona o finanční kontrole s objektivní strukturou předmětu zákonné úpravy a další s tím související problémy ___ 101

- VII.1 Struktura předmětu úpravy zákona v legislativním vyjádření a v teoreticko-právním pohledu ___ 101
- VII.2 Tři povahově odlišné skupiny kontrolních činností v rámci úpravy veřejnosprávní kontroly ___ 103
- VII.3 Úprava vytváření primárních systémových předpokladů pro zavedení a uskutečňování finanční kontroly v orgánu veřejné správy ___ 111
- VII.4 Úprava souhrnného analytického (výsledného) hodnocení uplatňovaného systému finanční kontroly ___ 114

Kapitola VIII

Problémy vymezení obsahu a rozsahu vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy v zákoně o finanční kontrole ___ 117

- VIII.1 Rozpor ve vymezení vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy v částech první a čtvrté zákona ___ 117
- VIII.2 Povaha úpravy obsažené v § 25 zákona a v ní obsažené nejasnosti související s vymezením rozsahu vnitřního kontrolního systému ___ 118
- VIII.3 Problém označení a umístění úpravy prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému v zákoně ___ 122
- VIII.4 Výsledná interpretace obsahu (složen) vnitřního kontrolního systému podle zákona ___ 123

Kapitola IX

Problémy vymezení předmětu a priorit interního auditu v zákoně o finanční kontrole ___ 127

- IX.1 Dvojitý rozdílný vymezení pojmu interního auditu v zákoně a výsledná interpretace legální definice interního auditu ___ 127
- IX.2 Nejasnosti vymezení rozsahu interního auditu ___ 130
- IX.3 Interní audit ve vztahu k povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy zajistit prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému ___ 131

Kapitola X

Problémy úpravy nápravných a sankčních prostředků v zákoně o finanční kontrole ___ 133

- X.1 Problémy úpravy nápravných prostředků veřejnosprávní kontroly ___ 134
- X.2 Problémy úpravy sankčních prostředků veřejnosprávní kontroly ___ 139

Závěr ___ 145

Příloha ___ 149

Použitá literatura ___ 151

Summary ___ 153