**Poskytnutá informace GFŘ podle zákona o svobodném přístupu k informacím 28/2019**

**Dotaz*:***

*1)* ***který orgán nebo interní organizační složka*** *v rámci soustavy Finanční správy České republiky* ***je oprávněn vydávat metodický pokyn či obdobný interní akt řízení****,* ***který zakládá závazné povinnosti*** *jednotlivým osobám, organizačním složkám a orgánům, zařazeným v rámci soustavy Finanční správy České republiky;*

*2)* ***jakým způsobem a jak často je*** *ze strany příslušných orgánů nebo osob v rámci soustavy Finanční správy České republiky* ***prováděna kontrola naplňování a dodržování metodických pokynů či obdobných interní aktů řízení*** *(vydaných podle bodu 1)* ***a jakým způsobem a kým jsou výsledky takovýchto kontrol vyhodnocovány, dokumentovány a archivovány****;*

*3)* ***který orgán nebo interní organizační složka*** *v rámci soustavy Finanční správy České republiky* ***provádí kontrolu naplňování a dodržování metodických pokynů či obdobných interní aktů řízení*** *(vydaných podle bodu 1);*

*4)* ***který orgán nebo interní organizační složka*** *v rámci soustavy Finanční správy České republiky* ***provádí kontrolu provádění kontrol*** *(realizovaných dle bodu 3)* ***naplňování a dodržování metodických pokynů či obdobných interní aktů řízení*** *(vydaných podle bodu 1).*

**Odpověď:**

Interní akty řízení se vydávají na základě právních předpisů nebo podle vnitřních potřeb Finanční správy České republiky (dále jen „finanční správa“).  Problematika interních aktů řízení je řešena v Čl. 143 Organizačního řádu Finanční správy České republiky (dále jen „Organizační řád“), který vydává generální ředitel a který je veřejně dostupný na internetových stránkách finanční správy <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>***.***

Závaznost interních aktů řízení je dána v rozsahu, který tento interní akt řízení stanoví. Pro povahu interního aktu řízení je určující jeho obsahová stránka, která není definována pouze jeho názvem.

Vnitřní kontrolní činnost je jednou z metod řízení uvnitř organizace. Organizační řád v Čl. 103 stanovuje, že představení a vedoucí zaměstnanci orgánů finanční správy řídí zaměstnance svého útvaru. Při své činnosti se řídí právními předpisy, interními akty řízení a příkazy nadřízených představených nebo pokyny vedoucích zaměstnanců. Proto vedle povinnosti řídit mají vedoucí zaměstnanci také povinnost kontrolovat podřízené zaměstnance, čímž naplňují ustanovení § 302 zákoníku práce a ustanovení § 78 zákona o státní službě. Kontrola naplňování a dodržování interních aktů řízení je proto prováděna v rámci řídící kontrolní činnosti, kterou provádějí všichni vedoucí zaměstnanci ve smyslu ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole, když řídí zaměstnance svého útvaru, a tuto řídící kontrolní činnost provádějí průběžně v rámci plnění každodenních povinností.

Dále je kontrola naplňování a dodržování interních aktů řízení průběžně prováděna v rámci dohlídkové činnosti odborným útvarem, který tento interní akt řízení vydal, tedy věcným gestorem, a tento druh řídící kontroly je prováděn nadřízeným orgánem finanční správy u podřízeného orgánu finanční správy. Dohlídková činnost je vedena v souladu se zákonem o kontrole a jejím výsledkem je protokol o kontrole, který je archivován v souladu s příslušnými obecně závaznými právními předpisy.

V rámci vnitřního kontrolního systému je vnitřní kontrolní činnost prováděna útvarem vnitřní kontroly, který provádí kontrolní činnost v orgánech finanční správy jako speciální druh řídící kontroly ve smyslu ustanovení Čl. 14a Organizačního řádu, která má zjistit skutečný stav kontrolovaného jevu nebo procesu ve srovnání s plánem, spočívající v objektivním zjišťování a vyhodnocování skutečného stavu sledované reality s ohledem na specifikované požadavky. Výsledkem je zpráva o výsledcích kontroly, která je archivována v souladu s příslušnými obecně závaznými právními předpisy.

Nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému finanční správy v souladu se zásadami a postupy stanovenými zákonem o finanční kontrole je prováděno útvarem interního auditu, což je útvar funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídících výkonných struktur.

Finanční správa na základě analýzy vnitřní kontrolní činnosti a jejích výsledků každoročně sestavuje plán vnitřní kontrolní činnosti. Cílem je zaměřit kontrolní činnosti na vybrané činnosti a procesy, na podstatné skutečnosti, které podle zkušeností a poznatků z řídící a kontrolní činnosti mohou negativně ovlivnit dosažení stanovených záměrů, cílů a principů hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (např. státem regulované činnosti a procesy, nové aktivity, nestabilní aktivity, u kterých se v minulosti vyskytovaly časté problémy, zvláštní aktivity, které se nedají napravit nebo se dají napravit velmi nákladně, zásadní a rozhodující problémy apod.). Způsob, četnost a formu prováděné vnitřní kontrolní činnosti z hlediska rozsahu a obsahu určují příslušné odborné útvary orgánů finanční správy, které vykonávají vnitřní kontrolní činnost. Zásadou je koordinovat postup při provádění kontrolní činnosti a zajistit provázanost jednotlivých kontrol, aby byly vyloučeny duplicity při provádění kontrolní činnosti, a aby byla zajištěna přiměřenost kontroly.