



**Městská  
část  
Praha 10**

**Úřad městské části Praha 10  
Kancelář tajemníka**

Váš dopis zn.: -

Naše značka: P10-047453/2013

Vyřizuje/linka: Zákoucká/434

V Praze dne: 19. dubna 2013

Vážená paní  
Lucie Sedmihradská

Pod Rapidem 10  
100 00 Praha 10

**Věc: Poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím**

**R O Z H O D N U T Í**

Úřad m. č. Praha 10 obdržel rozhodnutí Magistrátu hlavního města Prahy k odvolání Lucie Sedmihradské, bytem Pod Rapidem 10, Praha 10 ze dne 4. 3. 2013. Po obdržení byly jednotlivé body žádosti opětovně přezkoumány a následně Úřad m. č. Praha 10 jako věcně a místně příslušný orgán podle § 15 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, rozhodl takto:

Žádosti paní Lucie Sedmihradské, trvale bytem Pod Rapidem 10, 100 00 Praha 10, o poskytnutí informace ve věci poskytnutí těchto dokumentů:

1. zprávy o výsledcích finanční kontroly MČ Praha 10 za rok 2011 a 2012
2. plány interního auditu pro roky 2012 a 2013
3. střednědobý plán veřejnosprávních kontrol odboru kontrolního pro aktuální období
4. roční plány veřejnosprávních kontrol odboru kontrolního pro roky 2012 a 2013
5. směrnice QS 82 – 01 – kontrolní řád ÚMČ Praha 10
6. směrnice QS 82 – 02 – zabezpečování finanční kontroly v MČ Praha 10

se podle § 11 odst. 1, odst. 2., odst. 4., a odst. 5., zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

**s e n e v y h o v u j e a i n f o r m a c e s e n e p o s k y t n e .**

**Odůvodnění:**

**K bodu 1 žádosti - zprávy o výsledcích finanční kontroly MČ Praha 10 za rok 2011 a 2012**

Finanční kontrola je zabezpečována v rámci samostatné působnosti v podmínkách MČ Praha 10

Sídlo: Vršovická 68, 101 38 Praha 10

Pracoviště: Vršovická 68, 101 38 Praha 10

IČ: 00063941

Bankovní spojení:

Úřední hodiny:

Po, Stř 8.00 - 12.00 a 13.00 - 17.30

Čt 8.00 - 12.00

tel.: +420 267093439

fax: +420 267093488

<http://www.praha10.cz>

e-mail: [posta@praha10.cz](mailto:posta@praha10.cz)

úředníky Úřadu MČ v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, zejména § 13, citace: „Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí částí třetí zákona o státní kontrole...“.

Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole stanoví mimo jiné i povinnosti úředníků v § 12, odst. 2, písmeno b) a f), citace: „Kontrolní pracovníci jsou dále povinni:

..... b) šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob,

..... f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít znalosti těchto skutečností.“

Případné podávání informací o kontrolní činnosti je upraveno ve společných ustanoveních, zejména § 21 a § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, citace: „Provádí-li u téže kontrolované osoby kontrolní činnost současně více kontrolních orgánů, jsou tyto orgány povinny vzájemně spolupracovat a postupovat tak, aby co nejvíce šetřily práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob.“

Při rozhodování Úřadu MČ Praha 10 o podané žádosti byly vzaty v úvahu:

- dvě důvodové zprávy k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (obecná a zvláštní část);
- důvodová zpráva k zákonu č. 298/2007 Sb., změna zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
- rozhodnutí NSS č. 5 As 64/2008-137 a č. 6 As 40/2004-62.

Právní rámec pro kontrolní činnosti je vyměren zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a vymezuje obecné zásady vnitřního řízení a kontroly. Zároveň procesní náležitosti pak upravuje zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Dále k výše uvedenému uvádíme, že výstupem finančních kontrol ÚMČ Praha 10 je vždy protokol. Tento protokol je určen pouze kontrolované osobě a kontrolnímu orgánu. Z toho důvodu protokol považujeme mimo jiné za interní doklad, na který se dále vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost a povinnost šetřit práva dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Poskytnutí požadované dokumentace podle § 11, odst.1, odst.2., odst.4., a odst.5 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve výše uvedené žádosti, lze považovat dle našeho názoru za porušení ochrany osobních údajů stanovených zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů. Případné zveřejňování informací obecnou formou (tj. bez udání adresáta), z oblasti výstupů kontrolní činnosti, prováděné při výkonu samostatné působnosti zajišťované MČ Praha 10, by bylo možné považovat za porušení základního práva občanů územního celku Prahy 10 – práva na samosprávu ve smyslu právních předpisů. Uvedený obsah sdělení nelze považovat za souhlas se zveřejněním. Povinný subjekt musí posoudit a zajistit, aby v případě poskytnutí informace byla uplatněna ochrana osobních údajů třetích osob, tak jak vyplývá ze stanoviska odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 1/2012. Zveřejnění požadovaných informací na internetu pro předem neurčitý okruh osob, může již právo na ochranu osobních údajů dotčených osob narušit ústavně nepřiměřeným způsobem. Dle výše uvedeného stanoviska je v takovém případě nutné upřednostnit ochranu osobních údajů.

#### K bodu 2 žádosti - plány interního auditu pro roky 2012 a 2013

Interní audit je zabezpečován v podmínkách MČ Praha 10 úředníky Úřadu MČ v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, hlava III. Postavení interního auditu je uvedeno v § 23 zákona o finanční kontrole, citace: „Útvary interního auditu jsou přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy...“. Plány interního auditu jsou schvalovány starostou MČ na základě § 30, odst. 5, zákona o finanční kontrole, citace: „...s vedoucím orgánu veřejné správy, který tyto plány schvaluje...“. Veškerá

stanoviska interního auditu jsou doporučením pouze vedoucímu orgánu veřejné správy a nikoliv výkonným strukturám MČ Praha 10, dle § 28, odst. 3, zákona o finanční kontrole, citace: „Na základě svých zjištění předkládá útvar interního auditu vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení...“.

Zpracovaná doporučení interního auditu jsou interními pokyny, informacemi a zprávami řešící vztahy mezi dvěma stupni – auditující a auditovaný, podřízený a nadřízený. Obsah zpracovaných informací a dokumentů nemá vliv a netýká se třetí osoby. V praxi to znamená, že žádný úkon není správním úkonem ve smyslu Správního řádu. Vyhotovené dokumenty slouží pouze jako nástroj řídící činnosti. Jedná se výlučně o akty organizační, metodické nebo řídící, které zásadně nemohou ovlivnit subjekty jiné, než ty, které mu z hlediska služební podřízenosti pod disciplinární odpovědností podléhají.

Interní audit při své činnosti nevystupuje v úloze správního orgánu ve smyslu rozhodnutí NSS č. 5 As 64/2008-137.

#### K bodu 3 žádosti - střednědobý plán veřejnosprávních kontrol odboru kontrolního pro aktuální období

Finanční kontrola je zabezpečována v rámci samostatné působnosti v podmínkách MČ Praha 10 úředníky Úřadu MČ v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, zejména § 13, citace: „Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí částí třetí zákona o státní kontrole...“.

Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole stanoví mimo jiné i povinnosti úředníků v § 12, odst. 2, písmeno b) a f), citace: „Kontrolní pracovníci jsou dále povinni:

..... b) šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob,

..... f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít znalosti těchto skutečností.“

Případné podávání informací o kontrolní činnosti je upraveno ve společných ustanoveních, zejména § 21 a § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, citace: „Provádí-li u téže kontrolované osoby kontrolní činnost současně více kontrolních orgánů, jsou tyto orgány povinny vzájemně spolupracovat a postupovat tak, aby co nejvíce šetřily práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob.“

Při rozhodování Úřadu MČ Praha 10 o podané žádost byly vzaty v úvahu:

- dvě důvodové zprávy k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (obecná a zvláštní část);
- důvodová zpráva k zákonu č. 298/2007 Sb., změna zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
- rozhodnutí NSS č. 5 As 64/2008-137 a č. 6 As 40/2004-62.

Právní rámec pro kontrolní činnosti je vyměřen zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a vymezuje obecné zásady vnitřního řízení a kontroly. Zároveň procesní náležitosti pak upravuje zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Z výše uvedeného vyvozujeme, že zpracované interní pokyny, informace a zprávy řeší vztahy mezi dvěma stupni – kontrolující a kontrolovaný, podřízený a nadřízený. Obsah zpracovaných informací a dokumentů nemá vliv a netýká se třetí osoby. V praxi to znamená, že žádný úkon není správním úkonem ve smyslu Správního řádu. Vyhotovené dokumenty slouží pouze jako nástroj řídící činnosti. Jedná se výlučně o akty organizační, metodické nebo řídící, které zásadně nemohou ovlivnit subjekty jiné, než ty, které mu z hlediska služební podřízenosti pod disciplinární odpovědností podléhají. Kontrola je koncipována náhodně a nepředvídatelně. Podávání informací před zahájením kontrolní činnosti a převzetím kontrolovaných dokumentů, ohrožuje účinnost kontroly. Zveřejnění požadovaných informací na internetu pro předem neurčitý okruh osob, významnou měrou negativně ovlivní efektivnost prováděné kontrolní činnosti.

#### K bodu 4 žádosti - roční plány veřejnosprávních kontrol odboru kontrolního pro roky 2012 a 2013

Finanční kontrola je zabezpečována v rámci samostatné působnosti v podmínkách MČ Praha 10 úředníky Úřadu MČ v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, zejména § 13, citace: „Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí částí třetí zákona o státní kontrole...“.

Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole stanoví mimo jiné i povinnosti úředníků v § 12, odst. 2, písmeno b) a f), citace: „Kontrolní pracovníci jsou dále povinni:

..... b) šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob,

..... f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít znalosti těchto skutečností.“

Případné podávání informací o kontrolní činnosti je upraveno ve společných ustanoveních, zejména § 21 a § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, citace: „Provádí-li u téže kontrolované osoby kontrolní činnost současně více kontrolních orgánů, jsou tyto orgány povinny vzájemně spolupracovat a postupovat tak, aby co nejvíce šetřily práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob.“

Při rozhodování Úřadu MČ Praha 10 o podané žádosti byly vzaty v úvahu:

- dvě důvodové zprávy k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (obecná a zvláštní část);
- důvodová zpráva k zákonu č. 298/2007 Sb., změna zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
- rozhodnutí NSS č. 5 As 64/2008-137 a č. 6 As 40/2004-62.

Právní rámec pro kontrolní činnosti je vyměřen zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a vymezuje obecné zásady vnitřního řízení a kontroly. Zároveň procesní náležitosti pak upravuje zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Z výše uvedeného vyvozujeme, že obsahem požadovaných plánů jsou zpracované interní pokyny, informace a zprávy. Tyto řeší vztahy mezi dvěma stupni – kontrolující a kontrolovaný, podřízený a nadřízený. Obsah zpracovaných informací a dokumentů nemá vliv a netýká se třetí osoby. V praxi to znamená, že žádný úkon není správním úkonem ve smyslu Správního rádu. Vyhodovené dokumenty slouží pouze jako nástroj řídící činnosti. Jedná se výlučně o akty organizační, metodické nebo řídící, které zásadně nemohou ovlivnit subjekty jiné, než ty, které mu z hlediska služební podřízenosti pod disciplinární odpovědností podléhají.

Zveřejnění požadovaných informací na internetu pro předem neurčitý okruh osob, významnou měrou negativně ovlivní efektivnost prováděné kontrolní činnosti.

Finanční kontrola je zabezpečována v rámci samostatné působnosti v podmínkách MČ Praha 10. Kontrola je koncipována náhodně a nepředvídatelně.

#### K bodu 5 žádosti - směrnice QS 82-01 – Kontrolní řád ÚMČ Praha 10

Vnitřní směrnice jsou nástrojem řídící činnosti. Upravují pracovní postupy při provádění kontrolní činnosti, která je realizována v rámci samostatné působnosti v podmínkách MČ Praha 10. Finanční kontrola je zabezpečována v podmínkách MČ Praha 10 úředníky Úřadu MČ v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Směrnice upravuje vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě.

Stanoví mimo jiné i povinnosti úředníků. Ukládá kontrolním pracovníkům při své činnosti šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít znalosti těchto skutečností.

Z výše uvedeného vyvozujeme, že zpracovaná směrnice je interním pokynem Úřadu MČ Praha 10. Řeší a upravuje postupy mezi jednotlivými osobami zajišťujícími kontrolní činnosti. Aplikace směrnice nemá vliv a netýká se třetí osoby. V praxi to znamená, že žádný úkon není správním úkonem ve smyslu Správního řádu.

Vnitřní směrnice a instrukce jsou průběžně aktualizovány na základě změny právních předpisů a rozhodnutí vedoucích úředníků. Vyhotovené dokumenty slouží pouze jako nástroj řídící činnosti. Jedná se výlučně o akty organizační, metodické nebo řídící, které zásadně nemohou ovlivnit subjekty jiné, než ty, které mu z hlediska služební podřízenosti pod disciplinární odpovědností podléhají.

#### K bodu 6 žádosti - směrnice QS 82-02 – Zabezpečování finanční kontroly v MČ Praha 10

Vnitřní směrnice jsou nástrojem řídící činnosti. Upravují pracovní postupy při provádění kontrolní činnosti, která je realizována v rámci samostatné působnosti v podmínkách MČ Praha 10. Finanční kontrola je zabezpečována v podmínkách MČ Praha 10 úředníky Úřadu MČ v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Směrnice upravuje vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě.

Stanoví mimo jiné i povinnosti úředníků. Ukládá kontrolním pracovníkům při své činnosti šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít znalosti těchto skutečností.

Z výše uvedeného vyvozujeme, že zpracovaná směrnice je interním pokynem Úřadu MČ Praha 10. Řeší a upravuje postupy mezi jednotlivými osobami zajišťujícími kontrolní činnosti. Aplikace směrnice nemá vliv a netýká se třetí osoby. V praxi to znamená, že žádný úkon není správním úkonem ve smyslu Správního řádu.

Vnitřní směrnice a instrukce jsou průběžně aktualizovány na základě změny právních předpisů a rozhodnutí vedoucích úředníků. Vyhotovené dokumenty slouží pouze jako nástroj řídící činnosti. Jedná se výlučně o akty organizační, metodické nebo řídící, které zásadně nemohou ovlivnit subjekty jiné, než ty, které mu z hlediska služební podřízenosti pod disciplinární odpovědností podléhají.

#### Poučení o odvolání:

Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení k MHMP, a to podáním u Úřadu m. č. Praha 10 (§ 16 odst. 1 a 2 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím).

  
Ing. Jiřina Zákoucká  
vedoucí interního auditu