

Čj. AZV/ 000060/2025

Schválil:

prof. RNDr. Ondřej Slabý, Ph. D.

Předseda AZV ČR

**METODIKA KONTROLY U PROJEKTŮ VÝZKUMU,
EXPERIMENTÁLNÍHO VÝVOJE A INOVACÍ
PROGRAMU NA PODPORU ZDRAVOTNICKÉHO
APLIKOVANÉHO VÝZKUMU NA LÉTA 2020-2030**

Praha 2025

čl. 1

ÚVOD

Metodika postupu pro výkon kontroly projektů výzkumu, experimentálního vývoje a inovací Programu na podporu zdravotnického aplikovaného výzkumu na léta 2020-2030 v návaznosti na zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, a zákon č.130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), v platném znění, upravuje postupy a pravidla, podle kterých postupuje Agentura pro zdravotnický výzkum ČR (dále jen „AZV ČR“) při výkonu věcné a finanční kontroly projektů.

Metodika je určena pro kontrolní činnost AZV ČR, která v souladu se Statutem AZV ČR schváleným Ministrem zdravotnictví dne 16. 5. 2017 byla pověřena výkonem věcné kontroly plnění cílů projektu podle ustanovení § 13, odst. 1 a 2) zákona č. 130/2002 Sb., zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, v platném znění, a veřejnosprávní finanční kontroly u příjemců peněžní účelové podpory podle § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole, v platném znění).

Kontrolní skupina je při výkonu kontroly povinna dodržovat ustanovení zákonů, a zachovávat mlčenlivost o všech zjištěných skutečnostech.

Práva, povinnosti a postupy kontrolujících a kontrolovaných jsou uvedeny v jiných právních předpisech (§ 7–10 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád).

Přílohou této metodiky jsou vzory základních písemností používaných při kontrole.

čl. 2

PLÁNOVÁNÍ KONTROLNÍ ČINNOSTI

Odborné hodnotící panely na základě hodnocení Dílčích zpráv připraví návrh seznamu projektů, pro kontrolu v příštím roce, a předají jej Vědecké radě AZV ČR. Součástí návrhu jsou i jména členů panelu, kteří provedou věcnou kontrolu za daný panel.

Vědecká rada po posouzení předkládá Předsednictvu AZV ČR ke schválení seznam projektů navržených ke kontrole. V seznamu jsou uvedeny termíny provedení kontroly a jména zpravodajů účastnicích se kontroly. Předsednictvo AZV ČR posoudí a schválí seznam projektů navržených ke kontrole.

Pověřený zaměstnanec vypracuje návrh Ročního plánu veřejnosprávních kontrol. Do ročního plánu kontrol jsou zahrnuty vybrané a schválené projekty, a to s ohledem na personální kapacity. Roční plán se sestavuje tak, aby objem prostředků vyplacených těmto projektům byl dostatečný vzhledem k stanovenému objemu.

Pověřený zaměstnanec předloží vypracovaný návrh Ročního plánu veřejnosprávních kontrol daného kalendářního roku AZV ČR ke schválení. Plán kontrolní činnosti předkládá ředitel kanceláře AZV ČR ke schválení předsedovi AZV ČR. Pověřený zaměstnanec zanesení schválený Roční plán veřejnosprávních kontrol do systému Ministerstva financí (FKVS – Modul koordinace plánování). Plán kontrol je zveřejněn na webové stránce AZV ČR.

čl. 3

PŘEDMĚT A CÍL KONTROLY

Předmětem kontroly je zjistit, zda kontrolovaná osoba (příjemce účelové podpory peněžních prostředků poskytnutých na řešení projektu ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích) plní cíle projektu a povinnosti stanovené zákonem (Smlouvou, Rozhodnutím, Návrhem projektu a Zadávací dokumentací).

Cílem kontroly je zjištění skutečného stavu a jeho porovnání se stavem žádoucím.

čl. 4

KONTROLNÍ PROCES

- 1) Příprava kontroly,**
- 2) Výkon kontroly (věcná kontrola plnění cílů projektu a finanční kontrola),**
- 3) Zpracování protokolu z kontroly, jeho projednání s kontrolovanou osobou,**
- 4) Námitky proti protokolu z kontroly a jejich vypořádání,**
- 5) Ukončení kontroly.**

ad 1) Příprava kontroly

- a) Program kontroly,**
- b) Oznámení o zahájení kontroly,**
- c) Pověření k výkonu kontroly.**

ad 1a) Program kontroly zpracovává AZV ČR ve spolupráci se zpravodajem odborného panelu, který byl pověřen výkonem kontroly.

Obsah programu:

Předmět a cíle kontroly.

Kontrolované období.

Rozsah kontroly.

Kontrolní postupy.

Kritéria pro vyhodnocení výsledků plnění cílů kontroly.

Shrnutí výsledků z předchozích kontrol, a hodnocení Dílčích zpráv.

ad 1b) Oznámení o zahájení kontroly

Oznámení o zahájení kontroly je písemný dokument, který zpracovává vedoucí kontrolní skupiny AZV ČR, a předkládá jej ke schválení řediteli kanceláře AZV ČR. V oznámení o zahájení kontroly, jsou obsaženy údaje o datu a času zahájení kontroly, předmětu kontroly a jména členů kontrolní skupiny a předpokládané délky trvání kontroly.

V přílohové části oznámení je uveden seznam požadavků na předložení dokladů ke kontrole. Po schválení ředitelem kanceláře AZV ČR, je oznámení minimálně 7 pracovních dnů před zahájením kontroly odesláno kontrolovanému subjektu (kontrolované osobě) prostřednictvím datové schránky sekretariátu AZV ČR.

ad 1c) Pověření k výkonu kontroly

Kontrolu provádějí osoby pověřené výkonem kontroly, které jsou ke kontrole písemně pověřeny „Pověření ke kontrole“. Kontrolujícími osobami jsou zpravidla kontrolor AZV ČR, zpravodaj nebo pověřený člen odborného panelu. Pověření ke kontrole zpracovává vedoucí skupiny kontrolujících (kontrolního týmu) AZV ČR. Pověření je vystavené v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád (v platném znění), a zákonem č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, v platném znění. Pověření ke kontrole schvaluje ředitel Kanceláře AZV ČR, v případě jeho nepřítomnosti jím pověřený zástupce AZV ČR.

Pověření je právní dokument, který opravňuje člena/y kontrolní skupiny provést věcnou a finanční kontrolu plnění cílů projektů, včetně kontroly hospodaření s peněžními prostředky účelové podpory poskytnutými na realizaci projektů ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích.

Pověření obsahuje název AZV ČR, číslo jednací, pod kterým je kontrolní akce evidována, dále jména členů kontrolního týmu, údaje o kontrolovaném subjektu (osobě) a název kontrolovaného/ých projektu/ů a období, které bude kontrolováno. Identifikace a podpis osoby, která vydala pověření ke kontrole. Pro všechny členy kontrolního týmu se zpravidla vydává jedno pověření. V případě, že by bylo nutné do kontrolního týmu přizvat dalšího člena – odborníka na kontrolovanou problematiku, vystavuje se pro něj samostatné pověření.

U zaměstnanců pověřených výkonem kontroly a přizvané osoby vykonávající veřejnosprávní kontrolu je zajištěno nezávislé, nestranné a objektivní provádění veřejnosprávní kontroly. V případě identifikace jakéhokoli střetu zájmů je kontrolující/přizvaná osoba povinna neprodleně tuto skutečnost oznámit.

Přizvané osoby a osoby poskytující stanovisko k odborným otázkám, které vyvstaly v průběhu veřejnosprávní kontroly, jsou vybírány v souladu se zásadou účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti, a je-li to možné, jsou využívány interní zdroje AZV ČR.

ad 2) Výkon kontroly

Výkon kontroly je nejdůležitější a nejsložitější částí kontroly. Kontrolu zahajuje kontrolní tým u vedoucího zaměstnance (statutárního zástupce nebo jím písemně pověřeného zaměstnance) kontrolovaného subjektu.

Kontrola se zahajuje z moci úřední tím, že vedoucí kontrolní skupiny podle § 5, odst. 2 a) zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění, předloží kontrolované osobě „Pověření ke kontrole“.

Vedoucí kontrolní skupiny představí kontrolované osobě členy kontrolní skupiny, seznámí ji s předmětem kontroly, tj. co bude kontrolováno, v jakém rozsahu a za jaké období.

V souladu s § 7–10 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění, seznámí kontrolovanou osobu s právy a povinnostmi kontrolního orgánu, a s právy a povinnostmi kontrolované osoby.

Zahájení kontroly se účastní členové kontrolní skupiny (pověření výkonem věcné a finanční kontroly). V případě, že člen kontrolního týmu se nemůže zahájení kontroly zúčastnit, tuto skutečnost oznámí vedoucímu kontrolní skupiny.

Výstupem ze zahájení kontroly je zápis o zahájení kontroly.

Kontrolovaná osoba poskytuje součinnost v souladu s kontrolním řádem, a to po celou dobu trvání kontroly a zajistí součinnost dalších účastníků projektu, pokud je to s ohledem na předmět kontroly třeba. Kontrolovaná osoba připraví kontrolní skupině materiály požadované v Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly. Kontrolovaná osoba připraví a předá kontrolní skupině materiály, jejichž nutnost doložení vyplývá z průběhu kontroly. Tyto materiály doloží způsobem, v podobě a termínu, jakou určí kontrolní skupina. Kontrolovaná osoba umožní pořizování kopií dokladů, obrazových a zvukových záznamů. Součinnost jsou povinni poskytnout i další účastníci projektu.

Zápis o zahájení kontroly

a) Zápis o zahájení kontroly je dokument, ve kterém jsou uvedeny skutečnosti, které obsahují, kdo se na straně kontrolní skupiny z AZV ČR a ze strany kontrolované osoby (subjektu) zúčastnil zahájení kontroly. Dále se v zápisu uvede, že kontrolovaný subjekt/osoba byl/a vedoucím kontrolní skupiny seznámen/á s předmětem a cílem kontroly. Do zápisu se uvádí jméno kontaktní osoby, která při výkonu kontroly bude zajišťovat požadavky kontrolní skupiny související s předmětem kontroly.

b) Zápis o zahájení kontroly se vyhotovuje ve dvou stejnopisech a podepisují jej všechny osoby, které se zahájení kontroly zúčastnily. Jeden výtisk se předává vedoucímu zaměstnanci kontrolovaného subjektu a jeden výtisk se zakládá do dokumentace z kontroly na AZV ČR.

Kontrola na místě

a) V odborné části kontroly se kontroluje věcné plnění cílů projektu, porovnání stavu uváděného v Dílčí zprávě/ách se skutečným stavem.

b) Rozsah věcné části kontroly z hlediska časového si řídí členové odborných panelů ve spolupráci s řešitelem projektu.

c) Ve finanční oblasti se kontroluje čerpání a využívání podpory, účelnosti vynaložených nákladů projektu podle Návrhu projektu, Smlouvy o poskytnutí podpory, Zadávací dokumentace, Dílčích zpráv. Kontrole jsou podrobeny účetní, mzdové a další doklady související s kontrolovaným/i projektem/y.

d) V případě nesrovnalosti, porušení podmínek neplnění cílů projektu, čerpání poskytnutých peněžních prostředků se při kontrole postupuje v souladu s uzavřenou Smlouvou, Zadávací dokumentací a zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

e) Rozsah kontroly může být rozšířen jak z hlediska obsahového, tak časového, podle poznatků získaných v průběhu kontroly.

f) Výstupem z kontroly, který popisuje všechna kontrolní zjištění, je vždy Protokol o kontrole.

ad 3) Zpracování protokolu z kontroly

a) Ze shromážděných podkladů a poznatků se pořizuje pro každou kontrolovanou osobu jeden kontrolní protokol.

b) Kontrolní protokol obsahuje popis zjištěných skutečností a vyhodnocení zjištěných nedostatků (v oblasti věcného plnění cílů projektu a nakládání s prostředky účelové podpory), které se opírají o důkazní materiály získané od kontrolovaných osob i z jiných relevantních zdrojů.

c) Finanční část protokolu z kontroly zpracovává vedoucí kontrolní skupiny. Obsahuje zjištění z hospodaření s poskytnutými prostředky účelové podpory na řešení projektu.

d) Věcnou část protokolu z kontroly zpracovává člen kontrolní skupiny odborného panelu. Obsahuje zjištění o stavu realizace a plnění cílů projektu stanovených v Návrhu projektu. Věcná část protokolu je součástí přílohové části závěrečného protokolu z kontroly.

e) Člen kontrolního týmu po vypracování protokolu z věcné kontroly plnění cílů projektu seznámí řešitele projektu s jeho závěry a protokol podepíše.

f) Protokol předá vedoucímu skupiny kontrolujících AZV ČR, který jej zařadí do závěrečného protokolu z kontroly.

g) Vedoucí kontrolní skupiny z AZV ČR předá Závěrečný protokol kontrolované osobě (vedoucímu zaměstnanci kontrolovaného subjektu) a seznámí ji s výsledky kontroly.

h) Kontrolovaná osoba podepisuje seznámení se s výsledkem kontroly a převzetí protokolu z kontroly. Kontrolovaná osoba má minimálně 5 pracovních dnů na to, aby se s kontrolním protokolem seznámila, popř. podala do 15 pracovních dnů námitky proti kontrolním zjištěním.

i) V případě, že kontrolovaná osoba nepodá námitky proti protokolu, a tuto skutečnost písemně uvede do protokolu z kontroly, je kontrola ukončená.

j) Kontrolní protokol se obvykle vyhotovuje ve dvou výtiscích. O výsledcích kontroly je informován předseda AZV ČR prostřednictvím ředitele Kanceláře AZV ČR.

ad 4) Námitky proti protokolu z kontroly a jejich vypřádání

a) V případě, že kontrolovaný subjekt/ osoba nesouhlasí s obsahem nebo s částí kontrolního protokolu, může v zákonné lhůtě minimálně 15 pracovních dnů od obdržení protokolu (pokud nebylo v protokolu stanoveno jinak) podat vůči protokolu nebo jeho části písemné námitky vedoucímu skupiny kontrolujících — AZV ČR, která u této kontrolované osoby působila.

b) Námitky musí být konkrétní, zdůvodněné a případně doložené odpovídajícími doklady. V námitkách může být navrženo doplnění kontrolních zjištění.

c) Pokud námitky byly na AZV ČR podány neoprávněnou osobou, nebo byly podány po stanovené lhůtě nebo jsou nekonkrétní a nezdůvodněny, jsou zamítnuty. Písemné zamítnutí neoprávněně podaných námitek odesílá vedoucí kontrolního týmu kontrolované osobě cestou sekretariátu AZV ČR.

d) Vedoucí skupiny kontrolujících AZV ČR vyřizuje námitky ve lhůtě 7 pracovních dnů od jejich doručení. Pokud vedoucí skupiny nevyhoví námitkám, předá tyto námitky příslušnému odboru Ministerstva zdravotnictví, který je vyřizuje do 30 kalendářních dnů od jejich doručení. Ve zvlášť složitých případech lze prodloužit lhůtu o dalších 30 kalendářních dnů.

e) Příslušný odbor Ministerstva zdravotnictví námitky projedná, jsou-li pro to důvody, rozhodnutí o námitkách změní nebo zruší, jinak odvolání zamítne, a rozhodnutí potvrdí. Výsledek písemně oznámí kontrolované osobě.

čl. 5

TRESTNÍ OZNÁMENÍ

V případě, že v rámci kontroly jsou zjištěné skutečnosti, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin, AZV ČR má ze zákona povinnost tyto skutečnosti oznámit Ministerstvu zdravotnictví.

čl. 6

OZNÁMENÍ O PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ

V případě že kontrolou jsou zjištěné skutečnosti, které nasvědčují tomu, že kontrolovaná osoba porušila rozpočtovou kázeň (např. porušení smluvního ujednání, zadávacích podmínek nebo nedodržení dokumentace projektu), AZV ČR tyto skutečnosti uvede v protokolu o výsledku kontroly, uloží kontrolovanému subjektu, aby provedl prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu odvod za porušení rozpočtové kázně (postup podle zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, konkrétně § 44 a, odst. 1) nebo § 44 a, odst. 2) a 3), v platném znění a určí kontrolovanému subjektu podat na AZV ČR informaci o výsledku kontroly místně příslušného finančního úřadu. Tuto skutečnost oznámí vedoucí kontrolního týmu i příslušnému odboru Ministerstva zdravotnictví. Pokud by kontrolovaný subjekt tak neučinil, předá příslušný odbor Ministerstva zdravotnictví oznámení o porušení rozpočtové kázně místně příslušnému finančnímu úřadu kontrolovaného subjektu. Místně příslušný finanční úřad posoudí, zda k porušení rozpočtové kázně skutečně došlo, a případně vyměří kontrolované osobě vratku a penále.

čl. 7

KONTROLA PLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ

AZV ČR v rámci své činnosti sleduje, jaká nápravná opatření byla v souvislosti s kontrolními závěry přijata, jejich implementaci a dopady.

čl. 8

NÁSLEDNÁ KONTROLA

S časovým odstupem, obvykle jednoho roku od ukončení kontroly může AZV ČR zařadit do plánu kontrolní činnosti tzv. následnou kontrolu. Cílem následné kontroly je prověřit stav splnění nápravných opatření, zda došlo v kontrolované oblasti ke zlepšení stavu, případně zda, v jakých oblastech, a z jakého důvodu naopak přetrvávají dříve zjištěné nedostatky. V případě zjištění, že nedostatky nebyly odstraněny, kancelář AZV ČR informuje o zjištěných skutečnostech Ministerstvo zdravotnictví a předsedu AZV ČR. Poskytovatel dotace – Ministerstvo zdravotnictví na základě doporučení AZV ČR rozhodne o dalším postupu řešení projektu.

Přílohová část

Vzory dokumentů

- 1) Oznámení o zahájení kontroly
- 2) Pověření ke kontrole
- 3) Zápis o zahájení kontroly
- 4) Protokol z věcné části kontroly

V Praze dne:

Čj.: AZV/ xxxxxxxx/20xx

Oznámení o zahájení kontroly

Oslovení,

sděluji Vám, že dne DD. MM. 20xx vehod. bude v....., zahájena kontrola ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, dále pak podle § 8 a § 11 odst. 3) zákona č. 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů, dále pak podle § 5, odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a čl. 2. odst. 1) Statutu Agentury pro zdravotnický výzkum ČR.

Kontrolované období:

Termín provedení kontroly:

Kontroly se za Agenturu pro zdravotnický výzkum ČR zúčastní:

V této souvislosti Vás žádám o zajištění Vaší přítomnosti nebo Vámi pověřeného zástupce a řešitele projektu k projednání bližších podrobností týkajících se předložení Pověření ke kontrole, určení kontaktních osob, pro koordinaci spolupráce s vedoucí kontrolní skupiny, vytvoření základních podmínek k výkonu kontroly (vyčlenění místnosti pro kontrolní skupinu) a součinnosti kontrolované osoby ve smyslu § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v den zahájení kontroly ve .

Za kontrolní orgán jsem pověřil k projednání výše uvedených náležitostí vedoucí kontrolní skupiny xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx. Kontrola bude zahájena předáním Pověření, zároveň bude pořízen Zápis o zahájení kontroly.

V příloze Oznámení o zahájení kontroly Vám předkládáme seznam požadovaných dokladů, které budou součástí kontroly. Finanční kontrola nakládání s prostředky účelové podpory bude prováděna v.....

Kontrolovaný subjekt zašle do stanoveného termínu elektronickou cestou požadované doklady, a to na e-mail vedoucí kontrolní skupiny.

V den zahájení kontroly bude provedena vzájemná kontrola odeslaných a převzatých dokladů dle Vámi zpracovaného seznamu. Doklady, které budete mít připraveny v den zahájení kontroly, převezmeme podle Vámi vypracovaného Předávacího protokolu.

S pozdravem

ředitel Kanceláře AZV ČR

podpis

K Čj.: AZV/xxxxx/20xx

Pověření ke kontrole

č. AZV/xx/20xx

V souladu s §13, odst. 1 a 2) zákona č. 130/2002 Sb., Zákon o podpoře výzkumu a experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), dále pak podle § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) dále pak podle § 8 a § 11 odst. 3) zákona č. 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů, dále pak podle § 4. a § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a čl. 2. odst. 1) Statutu Agentury pro zdravotnický výzkum ČR, pověřuji za Agenturu pro zdravotnický výzkum ČR, Praha:

pana jméno, příjmení,

jako vedoucího kontrolní skupiny

a

člena/y kontrolní skupiny:

jméno, příjmení

k výkonu věcné kontroly plnění cílů a hospodaření s finančními prostředky poskytnutými název, adresa kontrolované osoby na projekt výzkumu a vývoje registrační číslo:

číslo a název projektu.

Kontrolovaným obdobím jsou léta 20xx až 20xx.

Rozsah kontroly může být rozšířen jak z hlediska obsahového, tak časového, podle poznatků získaných v průběhu kontroly.

S pozdravem

ředitel Kanceláře AZV ČR

podpis

Příloha k č. j.

Protokol

o výsledku z kontroly věcného plnění cílů projektu vykonané ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací).

Registrační číslo projektu:

Název projektu:

Příjemce účelové podpory: Řešitel projektu:

Termín zahájení projektu:

Termín ukončení projektu:

Předmět kontroly: Věcná kontrola plnění cílů projektu č. XX-XXXXX zdravotnického aplikovaného výzkumu a vývoje.

Kontrolní zjištění

Popsat skutečnosti zjištěné kontrolou

Věcné shrnutí

S kontrolními zjištěními byl seznámen řešitel projektu: jméno, příjmení řešitele projektu:

Protokol vypracoval/a dne: dd. mm. rrrr: Jméno, příjmení člena kontrolní skupiny: