

Metodický pokyn CHJ č. 12



Centrální harmonizační jednotka

Ministerstvo financí ČR

Směrnice o finanční kontrole

Pro příspěvkové organizace

Verze 1.0

Vydáno dne 21. 10. 2020

OBSAH

Obsah	1
Úvod	2
Co vyplývá ze zákona o finanční kontrole?	3
Komentář k vybraným ustanovením zákona	4
1) Směrnice o finanční kontrole pro příspěvkové organizace, kde se na řídicí kontrole podílejí pouze dvě osoby	7
Přílohy	14
2) Směrnice o finanční kontrole pro malé a střední příspěvkové organizace	24
Přílohy	32

ÚVOD

Před Vámi je metodická pomůcka, kterou vydává Ministerstvo financí – odbor 47 Centrální harmonizační jednotka jako **doporučující vzor** směrnice o nastavení finanční kontroly pro příspěvkové organizace územních samosprávných celků (dále jen „příspěvková organizace“), který je možné dále upravit podle svých potřeb.

Metodický pokyn obsahuje dvě vzorové směrnice.

- První je určena pro nejmenší příspěvkové organizace, ve kterých řídicí kontrolu vykonávají pouze dvě osoby.
- Druhá směrnice je určena pro příspěvkové organizace větší, kde není sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního.

Pokud by po přečtení této metodické pomůcky stále trvaly nejasnosti ohledně nastavení vnitřního kontrolního systému a řídicí kontroly, neváhejte se na nás obrátit s dotazem na email chj@mfcz.cz.

CO VYPLÝVÁ ZE ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE?

- Osoba stojící v čele příspěvkové organizace - ředitel je příkazce operace.
- Ředitel musí pověřit osobu/osoby, které vykonávají řídicí kontrolu – kontrolu příjmů a výdajů (správce rozpočtu a hlavní účetní).
- Ředitel může pověřit další vedoucí zaměstnance jako příkazce operace.
- Řídicí kontrolu musí vykonávat alespoň 2 osoby – např. ředitel a účetní (při sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní).
- V příspěvkové organizaci, která nemá víc než 5 zaměstnanců, může být hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba, než zaměstnanec příspěvkové organizace.
- V malé příspěvkové organizaci vykonává funkci správce rozpočtu a hlavního účetního jedna osoba na základě pověření od ředitele – zpravidla účetní (sloučení funkcí).
- Pokud **mohou** zástupci příspěvkové organizace ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu, nebo výdaje, **musí** příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní provést předběžnou řídicí kontrolu.
- Pokud zástupci příspěvkové organizace **nemohou** ovlivnit uskutečnění, výši příjmu nebo výdaje, předběžná řídicí kontrola se **neprovádí**. V tomto případě se musí provést následná kontrola. Je však dobré zachovat pravidlo „kontroly čtyř očí“ (stejnou věc zkontrolují dvě osoby) aby se omezilo riziko zpronevěry.
- Ředitel musí organizačně a personálně zajistit kontrolu plnění příjmů (vymáhání pohledávek) a uzavřených smluv (průběžná a následná kontrola).

KOMENTÁŘ K VYBRANÝM USTANOVENÍM ZÁKONA

§ 13 VYHLÁŠKY Č. 416/2004 SB.

PŘEDBĚŽNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA PŘED VZNIKEM ZÁVAZKU V PŘÍPADĚ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Úkolem příkazce operace v rámci přípravy operace je posoudit, zda je pro příspěvkovou organizaci nezbytná, posoudit hospodárnost, účelnost, efektivnost a zda je v souladu s právními předpisy. Cílem této kontroly je zhodnotit adekvátnost daného výdaje/příjmu vzhledem ke stanovené a prokázané potřebě. Pokud je některá z těchto oblastí nevyhovující, je úkolem příkazce operace zajistit úpravu parametrů připravované operace, aby byly v souladu s výše uvedenými principy.

V případě veřejných zakázek je z tohoto důvodu nutné provést řídicí kontrolu před vznikem závazku ve dvou fázích. Nejprve před vyhlášením výběrového řízení a podruhé před podpisem smlouvy.

Pokud by řídicí kontrola proběhla pouze před samotným podpisem smlouvy, příkazce operace již často nemá možnost pozměnit parametry připravované operace, protože je povinen uzavřít smlouvu v intencích vítězné varianty výběrového řízení.

Podrobněji o této problematice pojednává stanovisko odboru 47 - Centrální harmonizační jednotka č. 5/2018 ([CHJ č. 5/2018](#)), které je ke stažení na webových stránkách Ministerstva financí.

§ 13 Odst. 8, 9 VYHLÁŠKY Č. 416/2004 SB.

PŘEDBĚŽNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA PŘED VZNIKEM ZÁVAZKU – LIMITOVANÝ PŘÍSLIB

Před výdajem nebo příjmem finančních prostředků musí zpravidla vždy proběhnout schválení v rámci řídicí kontroly.

V případě, že je nutné provést nákup,

- který má sloužit k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy,
- který je nutné zabezpečovat operativně a
- kdy věřitel ani výše nejsou předem známy,

je možné provést řídicí kontrolu před vznikem závazku prostřednictvím tzv. limitovaného příslibu, který schvaluje příkazce operace a správce rozpočtu. Limitovaný příslib je možné schválit jednorázově na začátku roku. V případě konkrétních nákupů již nebude potřeba schválení ze strany příkazce operace a správce rozpočtu. Výše uvedené podmínky musí být splněny kumulativně (nejednou). Limitovaný příslib musí obsahovat předmět, na který se vztahuje (např. kancelářské potřeby, občerstvení, náklady na drobné opravy), výši finančních

prostředků, období, na které se vydává a jméno osoby, která odpovídá za to, že finanční prostředky budou použity v souladu s limitovaným příslibem.

Čerpání finančních prostředků v rámci schváleného limitovaného příslibu může probíhat dvojím způsobem. Pověřený zaměstnanec nakupuje zboží za své peníze a částku si nechá zpětně proplatit. V tomto případě probíhá řídicí kontrola před proplacením zaměstnanci, kdy se posuzuje, zda byl nákup oprávněný a zda byl v souladu s limitovaným příslibem.

Druhá varianta nastává v momentě, kdy má zaměstnanec podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti a obdržel dopředu zálohu, platební nebo CCS kartu. V případě nákupu pak splývá moment vzniku závazku a samotná platba. Předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku tedy nejde z objektivních důvodů provést. Pro tuto variantu doporučujeme doplnit další kontrolní mechanismus nad rámec zákona o finanční kontrole, např. dotaz na příkazce operace před samotným nákupem ohledně oprávněnosti výdaje.

§ 27 ZÁKONA Č. 320/2001 SB., § 12 VYHLÁŠKY Č. 416/2004 SB.

PŘEDBĚŽNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA PO VZNIKU NÁROKU NA PŘÍJEM A KONTROLA OSTATNÍCH PŘÍJMŮ

Predběžná řídicí kontrola po vzniku nároku na příjem probíhá **v případě, že příspěvková organizace vystupuje jako prodejce/poskytovatel služeb** a vykonává se před odesláním faktury odběrateli.

Příkazce operace na dané faktuře zkontroluje:

- správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku.

Hlavní účetní poté zkontroluje:

- soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Kontrola po obdržení prostředků

Příspěvková organizace může přijmout finanční prostředky dvojím způsobem – hotově do pokladny, nebo bezhotovostně na účet. V případě hotovostních plateb zpravidla splývá moment, kdy příspěvkové organizaci vznikne nárok, a kdy je přijata platba (přepážkový prodej na základě ceníku aj.). V tomto případě probíhá řídicí kontrola při stanovení ceníku, kterou vykonává příkazce operace. Po obdržení finančních prostředků proběhne pouze následná kontrola, kterou vykonává pověřený zaměstnanec – zpravidla účetní/pokladní.

V případě, že došlo k uhrazení finančních prostředků na bankovní účet příspěvkové organizace, není již možné provést předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku na příjem, s ohledem na skutečnost, že příjem byl již realizován. V tomto případě je možné provést pouze průběžnou

nebo následnou kontrolu, která může být zajištěna pověřeným zaměstnancem (účetní/ověřovatel).

Pověřený zaměstnanec (účetní/ověřovatel) kontroluje, zda příjmy, na které má příspěvková organizace nárok, jsou do její pokladny hrazeny včas, ve správné výši a od správného dlužníka. Pokud není některý z příjmů uhrazen včas, vyrozumí o tom příkazce operace, případně příslušnou osobu na základě interní směrnice, která upravuje nakládání s pohledávkami, která rozhodne o dalším postupu. Podrobněji je postup specifikován ve směrnici.

Příkazce operace tak nemusí podepisovat každý příjmový doklad. Reálně bude rozhodovat o tom, jak naložit s neuhrazenými pohledávkami, pokud tato pravomoc není svěřena jiné osobě. Dále doporučujeme nad rámec zákona o finanční kontrole, aby příkazce operace prováděl pravidelnou kontrolu realizovaných příjmů (výstup z výše zmíněné průběžné/následné kontroly) vždy za určité období (den/týden/měsíc s ohledem na velikost příspěvkové organizace a množství realizovaných transakcí). Tímto bude zachován princip kontroly čtyř očí.

**1) SMĚRNICE O FINANČNÍ
KONTROLE PRO
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE,
KDE SE NA ŘÍDICÍ KONTROLE
PODÍLEJÍ POUZE DVĚ OSOBY**

ČÁST PRVNÍ

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preamble

1. Tato směrnice se vydává k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).
2. Tato směrnice upravuje řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací.
3. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí příspěvkové organizace.

Čl. II

Cíl finanční kontroly

1. Ředitel a všechny osoby, které se podílí na hospodaření s veřejnými prostředky, zajistí, že je s nimi nakládáno účelně, hospodárně a efektivně a v souladu se zákonem.
2. S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a. **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanovené potřebě,
 - b. **hospodárně**, pokud jsou zdroje k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu a
 - c. **efektivně**, pokud je dosaženo co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky.

ČÁST DRUHÁ

ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. III

Předmět řídicí kontroly

1. Řídicí kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky
 - a. při přípravě příjmových a výdajových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola),
 - b. po zahájení příjmových a výdajových operací až do jejich ukončení a vyúčtování (průběžná řídicí kontrola) a
 - c. při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných příjmových a výdajových operací (následná řídicí kontrola).
2. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí u příjmových a výdajových operací, u kterých příspěvková organizace, nebo její zaměstnanci nemůžou ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu nebo výdaje. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí zejména u příspěvku od zřizovatele¹. U těchto příjmových a výdajových operací však musí být provedena následná řídicí kontrola.

¹ Výčet lze rozšiřovat, pokud jsou splněny podmínky uvedené v předchozí větě, tj. jde o operace, u nichž nelze ovlivnit, že se příjem nebo výdaj uskuteční nebo nelze ovlivnit jejich výši.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

1. Řídicí kontrolu provádí ředitel jako příkazce operace a zaměstnanci příspěvkové organizace pověřeni ředitelem² příspěvkové organizace v rozsahu svého pověření.
2. V příspěvkové organizaci je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního podle ustanovení § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole. Tyto funkce vykonává účetní³.
3. Účetní je dále zodpovědný/á za výkon průběžné a následné kontroly.
4. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

Příprava příjmové operace

1. Při přípravě příjmové operace⁴, ředitel (příkazce operace) ověří
 - a. soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli příspěvkové organizace,
 - b. soulad příjmové operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole a⁵
 - d. že je operace doložena věcně správnými a úplnými podklady.
2. Ředitel (příkazce operace) identifikuje a vyhodnotí rizika⁶, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
3. Ředitel (příkazce operace) na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
4. Podpisem návrhu smlouvy ředitel stvrzuje, že provedl kontrolu podle odst. 1 a 2 a provedl její schválení dle odst. 3.
5. Pokud není možné zaznamenat provedení řídicí kontroly podle předešlého odstavce na návrh smlouvy, zaznamená se řídicí kontrola na příloze č. 2⁷.

Čl. VI

Cíl řídicí kontroly u příjmových operací

1. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu příspěvkové organizace vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.

² Osobou pověřenou může být například účetní, pokladní, ekonom.

³ Jako pověření postačuje vydaná směrnice. V případě pověření osoby, která vykonává funkci příkazce operace v době nepřítomnosti ředitele či správce rozpočtu/hlavního účetního, se použije příloha č. 1.

⁴ Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká příspěvkové organizaci nárok na příjem do jejího rozpočtu, před podáním žádosti o projekt, který má být spolufinancován ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU.

⁵ V případě příjmových operací je nutné věnovat pozornost souladu s cílem finanční kontroly zejména u dotací, jejichž příjemcem je příspěvková organizace.

⁶ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. příspěvková organizace při zvažování podání žádosti o dotaci musí zvážit riziko, zda je schopna dostat všem podmínkám vyplývajícím z rozhodnutí o poskytnutí dotace či zda je vůbec schopna celou dotaci administrovat.

⁷ V případě potřeby je možné zaznamenat provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem podpisem ředitele na samostatný dokument, který bude obsahovat informace o realizované příjmové operaci (předmět smlouvy, výše plnění, označení protistrany), včetně případných rizik souvisejících s příjmovou operací.

2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet příspěvkové organizace (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví příspěvkové organizace.
3. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má příspěvková organizace nárok, jsou na bankovní účet připisovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
4. V případě, že účetní zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas, ve správné výši nebo od správné osoby (dlužníka)
 - a. ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika⁸, které s příjmovou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
5. Účetní vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady řediteli (příkazci operace).
6. Ředitel (příkazce operace) na základě záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o dalším postupu.
7. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3, této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

1. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku probíhá při přípravě výdajové operace tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení.
2. Při přípravě výdajové operace ředitel (příkazce operace) ověří
 - a. nezbytnost operace ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
 - b. soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
 - d. soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole a
 - e. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.
3. Ředitel (příkazce operace) identifikuje a vyhodnotí rizika⁹, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Ředitel (příkazce operace) vyhotoví návrh individuálního příslibu a na základě úkonů podle odstavce 2 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace.
5. V případě, že ředitel (příkazce operace) schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související podklady účetnímu jako správci rozpočtu.
6. Účetní jako správce rozpočtu ověří, zda
 - a. byla výdajová operace schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
 - b. je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,
 - c. je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,

⁸ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. při kontrole příjmů bylo zjištěno, že je evidována pohledávka po splatnosti za problematickým dlužníkem. Existuje reálné riziko, že pohledávka nebude vymožena, proto je nutné zaměřit se se zvláštní péčí na tyto problematické pohledávky.

⁹ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. příspěvková organizace připravuje investiční akci. Existuje riziko, že stavba bude provedena nekvalitně. Příspěvková organizace na to reaguje stanovením důsledné průběžné kontroly výstavby.

- d. výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy,
 - e. byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky.
7. Účetní jako správce rozpočtu, na základě posouzení výše uvedených skutečností, rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Schválení skutečností podle odstavce 6 potvrdí svým podpisem na individuální příslib.
 8. Shledá-li účetní při předběžné řídicí kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.
 9. V případě výdajových operací nad 50 000,-¹⁰ se provede řídicí kontrola na dokladu (individuální příslib), který je uveden v příloze č. 4a této směrnice. V ostatních případech se použije ověřovací razítko, které je uvedeno v příloze č. 4b.

Čl. VIII

Limitovaný příslib

1. Je-li to účelné pro zajištění
 - provozních potřeb vyplývajících z běžné pravidelné činnosti,
 - které je nutné zabezpečovat operativně a
 - pokud nelze věřitele nebo výši předpokládaných výdajů určit předem,ředitel schválí jako příkazce operace a účetní jako správce rozpočtu limitovaný příslib.
2. Pro schválení limitovaného příslibu se použije schvalovací postup podle čl. VII.
3. Limitovaný příslib se vyhotovuje v případě běžných provozních nákupů, dle potřeb příspěvkové organizace¹¹.
4. Limitovaný příslib stanoví limit výdajů, období, na které je tento limit poskytnut, a předmět výdajů. Vzor Limitovaného příslibu je uveden v příloze č. 5 této směrnice.

Čl. IX

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

1. Před provedením platby ředitel (příkazce operace) u výdajové operace ověří
 - a. existenci závazku,
 - b. stav plnění,
 - c. správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku,
 - d. podmínky splatnosti závazku a
 - e. soulad s individuálním příslibem podle čl. VII nebo limitovaným příslibem podle čl. VIII.
2. Ředitel (příkazce operace) identifikuje a vyhodnotí rizika¹², která s připravovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či limitovaným příslibem, posoudí ředitel (příkazce operace) odůvodnění navýšení ceny dle čl. VII odst. 2 a provede o této kontrole záznam.

¹⁰ Tento limit může být upraven s ohledem na agendu vykonávanou příspěvkovou organizací a souvisejícími riziky realizovaných operací.

¹¹ Může se jednat např. o pohoštění, poštovné, kancelářské potřeby, náklady na drobné opravy v případě dodržení uvedených podmínek, tj. podmínek stanovených vyhláškou č. 416/2004 Sb.

¹² Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. v rámci projektu rekonstrukce budovy příspěvkové organizace existuje riziko, že oprava byla provedena neprofesionálně, nebo pouze z části. V rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku (před uhrazením faktury) musí ředitel ověřit, zda byly domluvené dodávky provedeny v dojednaném rozsahu a kvalitě.

4. Ředitel (příkazce operace) vyhotoví návrh pokynu k zajištění platby a na základě úkonů podle odstavce 1 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Pokud výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a předá ho hlavnímu účetnímu k zajištění platby.
5. Účetní jako hlavní účetní před provedením platby ověří
 - a. soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
 - b. soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby,
 - c. soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem,
 - d. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a
 - e. související účetní rizika.¹³
6. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či limitovaným příslibem, posoudí účetní jako správce rozpočtu náležitosti dle čl. VII odst. 6.
7. Pokud účetní jako hlavní účetní výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a zajistí platbu.
8. Shledá-li účetní při předběžné řídicí kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně řediteli (příkazci operace).
9. V případě výdajových operací nad 50 000,-¹⁴ se provede řídicí kontrola na záznamu (pokyn k zajištění platby), který je uveden v příloze č. 6a této směrnice. V ostatních případech se použije ověřovací razítko, které je uvedeno v příloze č. 6b.

Čl. X

Průběžná řídicí kontrola výdajových operací

1. Účetní u výdajových operací, u nichž plnění probíhá průběžně minimálně po dobu 6 měsíců¹⁵, provádí průběžnou kontrolu. V rámci průběžné kontroly účetní ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole,
 - b. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - c. soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace a
 - d. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví.
2. Účetní identifikuje a vyhodnotí rizika¹⁶, která s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. O průběžné kontrole podle předchozího odstavce účetní sepíše záznam. V případě, že účetní identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam příkazci operace k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
4. Vzor záznamu o průběžné kontrole je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

¹³ Např. rizika vyplývající ze zákona o účetnictví aj.

¹⁴ Výše finančního limitu pro použití samostatné přílohy může být upravena dle potřeb příspěvkové organizace s ohledem na rizikovost dané výdajové operace.

¹⁵ Lze nastavit dle potřeb příspěvkové organizace.

¹⁶ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. v případě realizace veřejné zakázky existuje riziko porušení podmínek stanovených zákonem o zadávání veřejných zakázek. V případě realizace stavební veřejné zakázky podle zákona o zadávání veřejných zakázek musí být zohledněny principy transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace. Pokud by nebyl dodržen harmonogram prací stanovený v zadávacím řízení, existuje riziko porušení principu rovného zacházení. Pokud by došlo k posunutí termínu realizace již v zadávacím řízení, mohly by se do výběrového řízení přihlásit firmy, které by v původním termínu neměly stavební kapacitu. Cílem průběžné kontroly bude zejména zjistit, zda je veřejná zakázka realizována podle plánu a nehrozí riziko zpoždění výstavby.

Čl. XI

Následná řídicí kontrola

1. Účetní u výdajových operací provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných operací. Účetní vybírá ke kontrole operace s nejvyšší mírou rizika.
2. V rámci následné kontroly účetní ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole,
 - b. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - c. soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace, včetně jejich udržitelnosti a
 - d. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a identifikuje a vyhodnotí rizika¹⁷, která s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. O následné kontrole podle předchozího odstavce účetní sepíše záznam. V případě, že identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam řediteli (příkazci operace) k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
4. Vzor záznamu o následné kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XII

1. Nedílnou součástí této směrnice jsou její přílohy:
 - Příloha č. 1: Vzor pověření
 - Příloha č. 2: Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem
 - Příloha č. 3: Vzor záznamu - průběžná a následná kontrola příjmové operace
 - Příloha č. 4a Vzor individuálního příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku
 - Příloha č. 4b: Vzor ověřovacího razítka jako individuálního příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku
 - Příloha č. 5: Vzor limitovaného příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku
 - Příloha č. 6a: Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)
 - Příloha č. 6b: Vzor ověřovacího razítka jako pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)
 - Příloha č. 7: Vzor záznamu - průběžná kontrola výdajové operace
 - Příloha č. 8: Vzor záznamu - následná kontrola výdajové operace
2. Směrnice nabývá účinnosti dne

¹⁷ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. u dotací čerpaných z Evropské unie existuje riziko vzniku porušení rozpočtové kázně v důsledku toho, že organizace nedodrží po dokončení projektu podmínky udržitelnosti. V rámci následné kontroly se tedy příspěvková organizace zaměří zejména na naplnění těchto podmínek.

PŘÍLOHY

Příloha č. 1 Vzor pověření

POVĚŘENÍ

ŘEDITELE PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů a směrnicí č. .../.... o finanční kontrole, jako vedoucí orgánu veřejné správy

p o v ě ř u j i

pána/paní..... (jméno, příjmení, titul a funkce nebo pracovní zařazení) funkcí (hodící se zaškrtněte):

- příkazce operace pro případ své nepřítomnosti¹⁸**
- zástupce správce rozpočtu/hlavního účetního předběžné řídicí kontroly¹⁹**
- zástupce vykonavatele průběžné a následné řídicí kontroly²⁰**

Toto pověření nabývá účinnosti dnem podpisu ředitele a platí do odvolání. Pověření dříve vydaná pro výkon řídicí kontroly pozbývají platnosti nabytím účinnosti tohoto pověření.

.....
ředitel

V.....dne

Pověření převzal:(jméno a příjmení)

¹⁸ Podle čl. V odst. 1; VII odst. 2; IX odst. 2 směrnice o finanční kontrole.

¹⁹ Podle čl. VII odst. 6, IX odst. 4 směrnice o finanční kontrole.

²⁰ Podle čl. VI, X odst. 1, XI odst. 2 směrnice o finanční kontrole.

Příloha č. 2 Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem jsem v souladu s čl. V odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a):

- soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli příspěvkové organizace,
- soulad s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
ředitel - příkazce operace
(jméno, příjmení)

Příloha č. 3 Vzor záznamu – průběžná a následná kontrola příjmové operace

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	
Splatnost	

Jako **účetní** jsem u příjmové operace v souladu s čl. VI odst. 2 a 3 směrnice č. .../... o finanční kontrole zjistil(a), že výše nadepsaná příjmová operace byla/nebyla uhrazena (*nehodící se škrtněte*)

včas - počet dnů po splatnosti.....

ve správné výši

správnou osobou;

a následně jsem ověřil(a) existenci předmětné pohledávky, její výši a splatnost a identifikoval(a) jsem:

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Datum:

.....

účetní
(jméno, příjmení)

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku na příjem v souladu s čl. VI odst. 6 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji, že s výše nadepsanou pohledávkou bude naloženo takto:

Datum:

.....

ředitel – příkazce operace
(jméno, příjmení)

Příloha č. 4a Vzor individuálního příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

(jméno, příjmení)

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- nezbytnost operace ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
- soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
- soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
ředitel – příkazce operace

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

- výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
- je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,
- je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky
- výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
účetní – správce rozpočtu
(jméno, příjmení)

Příloha č. 4b Vzor ověřovacího razítka jako individuálního příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku dle zákona č. 320/2001 Sb.			
Funkce	datum	příjmení	podpis
ředitel – příkazce operace			
účetní – správce rozpočtu			

Příloha č. 5 Vzor limitovaného příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s čl. VII odst. 2 a čl. VIII směrnice č. .../... o finanční kontrole navrhuji souhrnné schválení následujících výdajových operací:

Osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky	
Předmět výdajů	
Limit výdajů	
Období, ve kterém mohou být výdaje realizovány	
Rozpočtové třídění	

Výše nadepsané výdaje:

- slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné pravidelné činnosti příspěvkové organizace a je nutné je zabezpečovat operativně a věřitele nebo jejich výši nelze určit předem,
- je účelné pro zajištění potřeb příspěvkové organizace schválit souhrnně,
- jsou nezbytné ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
- jsou v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- jsou v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti a

identifikoval (a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
ředitel – příkazce operace
(jméno, příjmení)

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

- výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění
- je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem
- je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky
- výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy
- jsou naplněny podmínky vyhlášky č. 416/2004 Sb., ke schválení limitovaného příslibu, a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
účetní – správce rozpočtu
(jméno, příjmení)

Prohlašuji, že jako **osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky** budu při vynakládání výdajů ve výše stanoveném limitu postupovat v souladu s tímto limitovaným příslibem.

Datum:

.....
osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky
(jméno, příjmení)

Příloha č. 6a Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- správnost určení věřitele,
- výší vzniklého závazku,
- splatnost vzniklého závazku,
- soulad s individuálním, nebo limitovaným příslibem č. ze dne

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
ředitel – příkazce operace
 (jméno, příjmení)

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 5 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše popsané výdajové operace ověřil(a)

- soulad výše uvedeného podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem,
- soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji na pokynu k realizaci platby,
- soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,

a identifikoval(a) jsem tato účetní rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Svým podpisem stvrzuji, že platba může být uskutečněna

Datum:

.....
účetní - hlavní účetní
 (jméno, příjmení)

Příloha č. 6b Vzor ověřovacího razítka jako pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku			
dle zákona č. 320/2001 Sb.			
Funkce	datum	příjmení	podpis
ředitel - příkazce operace			
účetní - hlavní účetní			

Příloha č. 7 Vzor záznamu – průběžná kontrola výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	

Jako **účetní** v rámci průběžné řídicí kontroly výdajové jsem v souladu s čl. X odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

- soulad výdajové operace s právními předpisy,
- soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
- soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
- skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

identifikoval(a) jsem:

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....
účetní
(jméno, příjmení)

Jako **ředitel – příkazce operace** v souladu s čl. X odst. 2 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji tento postup:.....

Datum:

.....
ředitel – příkazce operace
(jméno, příjmení)

Příloha č. 8 Vzor záznamu – následná kontrola výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	

Jako **účetní** v rámci následné řídicí kontroly výdajové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 2 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a):

- soulad výdajové operace s právními předpisy,
- soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
- soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
- skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....
účetní
(jméno, příjmení)

Jako **ředitel – příkazce operace** v souladu s čl. XI odst. 3 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji tento postup:.....

Datum:

.....
ředitel – příkazce operace
(jméno, příjmení)

2) SMĚRNICE O FINANČNÍ KONTROLE PRO MALÉ A STŘEDNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ČÁST PRVNÍ

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preambule

1. Tato směrnice se vydává k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
2. Tato směrnice upravuje řídicí kontrolu příjmových a výdajových operací.
3. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí příspěvkové organizace.

Čl. II

Cíl finanční kontroly

1. Ředitel a všechny osoby, které se podílí na hospodaření s veřejnými prostředky, zajistí, že je s nimi nakládáno účelně, hospodárně a efektivně a v souladu se zákonem.
2. S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a. **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanovené potřebě,
 - b. **hospodárně**, pokud jsou zdroje k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu a
 - c. **efektivně**, pokud je dosaženo co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky.

ČÁST DRUHÁ

ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. III

Předmět řídicí kontroly

1. Řídicí kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky
 - a. při přípravě příjmových a výdajových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola),
 - b. po zahájení příjmových a výdajových operací až do jejich ukončení a vyúčtování (průběžná řídicí kontrola) a
 - c. při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných příjmových a výdajových operací (následná řídicí kontrola).
2. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí u příjmových a výdajových operací, u kterých příspěvková organizace nebo její zaměstnanci nemůžou ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu nebo výdaje. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí zejména u příspěvku od zřizovatele²¹.

²¹ Výčet lze rozšiřovat, pokud jsou splněny podmínky uvedené v předchozí větě, tj. jde o operace, u nichž nelze ovlivnit, že se příjem nebo výdaj uskuteční nebo nelze ovlivnit jejich výši.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

1. Řídicí kontrolu provádí ředitel příspěvkové organizace jako příkazce operace a zaměstnanci příspěvkové organizace pověřeni ředitelem²² příspěvkové organizace v rozsahu svého pověření.
2. Ředitel může pověřit zaměstnance příspěvkové organizace jako ověřovatele²³. Ověřovatel je zodpovědný za výkon průběžné a následné řídicí kontroly.
3. Pokud není v rámci řídicí kontroly pověřen ověřovatel, vykonává průběžnou a následnou řídicí kontrolu příkazce operace.
4. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

Příprava příjmové operace

1. Při přípravě příjmové operace²⁴, příkazce operace ověří
 - a. soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli příspěvkové organizace,
 - b. soulad příjmové operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole²⁵,
 - d. že je operace doložena věcně správnými a úplnými podklady.
2. Příkazce operace identifikuje a vyhodnotí rizika²⁶, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. Příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
4. U příjmů, které přesáhnou částku 50 000,-²⁷, případně u dalších rizikových příjmů se použije vzor záznamu uveden v příloze č. 2a této směrnice.
5. U ostatních příjmů se předběžná řídicí kontrola zaznamená do ověřovacího razítka uvedeného v příloze č. 2b, případně do formuláře vygenerovaného informačním systémem příspěvkové organizace²⁸.

Čl. VI

Cíl řídicí kontroly u příjmových operací

²² Osobou pověřenou může být například účetní nebo ekonom.

²³ Doporučujeme zavést funkci „ověřovatele“ do interních procesů, ze zákona však tato povinnost nevyplývá. Ověřovatelem je zaměstnanec pověřený výkonem průběžné a následné kontroly.

²⁴ Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká příspěvkové organizaci nárok na příjem do jejího rozpočtu, před podáním žádosti o projekt, který má být spolufinancován ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU.

²⁵ V případě příjmových operací je nutné věnovat pozornost souladu s cílem finanční kontroly zejména u dotací, jejichž příjemcem je příspěvková organizace.

²⁶ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. příspěvková organizace při zvažování podání žádosti o dotaci musí zvážit riziko, zda je schopna dostat všem podmínkám vyplývajícím z rozhodnutí o poskytnutí dotace či zda je vůbec schopna celou dotaci administrovat.

²⁷ Výše finančního limitu pro použití samostatné přílohy může být upravena dle potřeb příspěvkové organizace s ohledem na rizikovitost realizovaných příjmových operací.

²⁸ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

1. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu příspěvkové organizace vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet příspěvkové organizace (příp. do pokladny), ověřovatel prověří, zda byly připsány od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provede ověřovatel před zaúčtováním příjmu do účetnictví příspěvkové organizace.
3. Ověřovatel je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má příspěvková organizace nárok, jsou na bankovní účet připisovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
4. V případě, že ověřovatel zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas, ve správné výši nebo od správné osoby (dlužníka),
 - a. ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika²⁹, které s příjmovou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
5. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady příkazci operace.
6. Příkazce operace na základě záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o dalším postupu.
7. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

1. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku probíhá při přípravě výdajové operace tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení, před podpisem smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory³⁰.
2. Při přípravě výdajové operace, příkazce operace ověří
 - a. nezbytnost operace ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
 - b. soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
 - d. soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole a
 - e. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.
3. Příkazce operace identifikuje a vyhodnotí rizika³¹, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Příkazce operace vyhotoví návrh individuálního příslibu a na základě úkonů podle odstavce 2 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace.
5. V případě, že příkazce operace schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související podklady správci rozpočtu.

²⁹ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů příspěvkové organizace. Riziko tedy může a nemusí nastat. Např. při kontrole příjmů bylo zjištěno, že je evidována pohledávka po splatnosti za problematickým dlužníkem. Existuje reálné riziko, že pohledávka nebude vymožena, proto je nutné zaměřit se se zvláštní péčí na tyto problematické pohledávky.

³⁰ Veřejnou finanční podporou se rozumí dotace, návratné finanční výpomoci, příspěvky poskytnuté z veřejného rozpočtu zřizovatele a prostředky poskytnuté z veřejného rozpočtu jejich příjemci na základě žádosti.

³¹ Riziko je okolnost, která může, (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup, nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. příspěvková organizace připravuje investiční akci. Existuje riziko, že stavba bude provedena nekvalitně. Příspěvková organizace na to reaguje stanovením důsledné průběžné kontroly výstavby.

6. Správce rozpočtu ověří, zda
 - a. byla výdajová operace schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
 - b. je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,
 - c. je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
 - d. výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy a
 - e. byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky.
7. Správce rozpočtu na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Schválení skutečností podle odstavce 6 potvrdí svým podpisem na individuální příslib.
8. Shledá-li správce rozpočtu při předběžné řídicí kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.
9. U výdajů, které přesáhnou částku 50 000,-³², případně u dalších rizikových výdajů se použije vzor individuálního příslibu, který je uveden v příloze č. 4a této směrnice.
10. U ostatních výdajů se předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku zaznamená do ověřovacího razítka (např. na návrh objednávky nebo smlouvy) uvedeného v příloze č. 4b, případně do formuláře vygenerovaného informačním systémem příspěvkové organizace³³.

Čl. VIII

Limitovaný příslib

1. Je-li to účelné pro zajištění
 - provozních potřeb vyplývajících z běžné pravidelné činnosti,
 - které je nutné zabezpečovat operativně a
 - pokud nelze věřitele nebo výši předpokládaných výdajů určit předem,příkazce operace a správce rozpočtu schválí limitovaný příslib.
2. Pro schválení limitovaného příslibu se použije schvalovací postup podle čl. VII.
3. Limitovaný příslib se vyhotovuje v případě běžných provozních nákupů, dle potřeb příspěvkové organizace, pokud předpokládané výdaje na tento nákup v příslušném rozpočtovém roce nepřesáhnou částku 20.000,- Kč.³⁴
4. Limitovaný příslib stanoví limit výdajů, období, na které je tento limit poskytnut, a předmět výdajů. Vzor Limitovaného příslibu je uveden v příloze č. 5 této směrnice.

Čl. IX

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

1. Před provedením platby příkazce operace u výdajové operace ověří
 - a. existenci závazku,
 - b. stav plnění,
 - c. správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku,
 - d. podmínky splatnosti závazku,
 - e. soulad s individuálním příslibem podle čl. VII nebo limitovaným příslibem podle čl. VIII.

³² Výše finančního limitu pro použití samostatné přílohy může být upravena dle potřeb příspěvkové organizace s ohledem na rizikovost dané výdajové operace.

³³ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

³⁴ Rozsah i objem komodit, na které se vztahuje limitovaný příslib lze upravit podle potřeb příspěvkové organizace. Může se jednat např. o pohoštění, poštovné, kancelářské potřeby, náklady na drobné opravy aj. v případě dodržení uvedených podmínek, tj. podmínek stanovených vyhláškou č. 416/2004 Sb.

2. Příkazce operace identifikuje a vyhodnotí rizika³⁵, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či limitovaným příslibem, posoudí příkazce operace odůvodnění navýšení ceny dle čl. VII odst. 2 a provede o této kontrole záznam.
4. Příkazce operace vyhotoví návrh pokynu k zajištění platby a na základě úkonů podle odstavce 1 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Pokud výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a předá ho hlavnímu účetnímu k zajištění platby.
5. Hlavní účetní před provedením platby ověří
 - a. soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
 - b. soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby,
 - c. soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem,
 - d. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a
 - e. související účetní rizika.
6. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či limitovaným příslibem, posoudí příslušný správce rozpočtu náležitosti dle čl. VII odst. 6.
7. Pokud hlavní účetní výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a zajistí platbu.
8. Shledá-li hlavní účetní při předběžné řídicí kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace.
9. U výdajů, které přesáhnou částku 50 000,-³⁶, případně u dalších rizikových výdajů se použije vzor pokynu k zajištění platby, který je uveden v příloze č. 6a této směrnice.
10. U ostatních výdajů se předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku zaznamená do ověřovacího razítka uvedeného v příloze č. 6b, případně do formuláře vygenerovaného informačním systémem příspěvkové organizace³⁷.

Čl. X

Průběžná řídicí kontrola výdajových operací

1. Ověřovatel u výdajových operací, u nichž plnění probíhá průběžně minimálně po dobu 6 měsíců³⁸, provádí průběžnou kontrolu. V rámci průběžné kontroly ověřovatel ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - b. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - c. soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace,
 - d. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví
2. Ověřovatel identifikuje a vyhodnotí rizika³⁹, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

³⁵ Riziko je okolnost, která může, (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup, nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. v rámci projektu rekonstrukce budovy příspěvkové organizace existuje riziko, že oprava byla provedena neprofesionálně, nebo pouze z části. V rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku (před uhrazením faktury) musí ředitel ověřit, zda byly domluvené dodávky provedeny v dojednaném rozsahu a kvalitě.

³⁶ Výše finančního limitu pro použití samostatné přílohy může být upravena dle potřeb příspěvkové organizace s ohledem na rizikovost dané výdajové operace.

³⁷ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

³⁸ Lze nastavit dle potřeb příspěvkové organizace.

³⁹ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů příspěvkové organizace. Riziko tedy může a nemusí nastat. Např. v rámci realizace veřejné zakázky existuje riziko porušení podmínek stanovených

3. O průběžné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že ověřovatel identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam příkazci operace k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
4. Vzor záznamu o průběžné kontrole je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

Čl. XI

Následná řídicí kontrola

1. Ověřovatel u výdajových operací provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných operací. Ověřovatel ke kontrole vybírá operace s nejvyšší mírou rizika.
2. V rámci následné kontroly ověřovatel ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole,
 - b. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - c. soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti a
 - d. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví.
3. Ověřovatel identifikuje a vyhodnotí rizika⁴⁰, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. O následné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že ověřovatel identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam příkazci operace k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
5. Vzor záznamu o následné kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XII

1. Nedílnou součástí této směrnice jsou její přílohy:
 - Příloha č. 1: Vzor pověření
 - Příloha č. 2a: Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem
 - Příloha č. 2b: Vzor ověřovacího razítka jako záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem
 - Příloha č. 3: Vzor záznamu - průběžná a následná kontrola příjmové operace
 - Příloha č. 4a: Vzor individuálního příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku
 - Příloha č. 4b: Vzor ověřovacího razítka jako individuálního příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku
 - Příloha č. 5: Vzor limitovaného příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

zákonem o zadávání veřejných zakázek. V případě realizace stavební veřejné zakázky podle zákona o zadávání veřejných zakázek musí být zohledněny principy transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace. Pokud by nebyl dodržen harmonogram prací stanovený v zadávacím řízení, existuje riziko porušení principu rovného zacházení. Pokud by došlo k posunutí termínu realizace již v zadávacím řízení, mohly by se do výběrového řízení přihlásit firmy, které by v původním termínu neměly stavební kapacitu. Cílem průběžné kontroly bude zjistit, zda je veřejná zakázka realizována podle plánu a nehrozí riziko zpoždění výstavby.

⁴⁰ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů příspěvkové organizace. Riziko tedy může a nemusí nastat. Např. u dotací čerpaných z Evropské unie existuje riziko vzniku porušení rozpočtové kázně v důsledku toho, že organizace nedodrží po dokončení projektu podmínky udržitelnosti. V rámci následné kontroly se tedy příspěvková organizace zaměří zejména na naplnění těchto podmínek.

Příloha č. 6a: Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Příloha č. 6b: Vzor ověřovacího razítka jako pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Příloha č. 7: Vzor záznamu - průběžná kontrola výdajové operace

Příloha č. 8 Vzor záznamu - následná kontrola výdajové operace

2. Směrnice nabývá účinnosti dne... .

PŘÍLOHY

Příloha č. 1 Vzor pověření

POVĚŘENÍ

ŘEDITELE PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí č. .../.... o finanční kontrole, jako vedoucí orgánu veřejné správy

pověřuji

pána/paní..... (jméno, příjmení, titul a funkce nebo pracovní zařazení) funkcí (hodící se zaškrtněte):

Předběžná řídicí kontrola:

příkazce operace⁴¹

pro Zvolte položku. s výjimkou

správce rozpočtu⁴²

pro Zvolte položku. s výjimkou

hlavní účetní⁴³

pro Zvolte položku. s výjimkou

Průběžná a následná kontrola

ověřovatel průběžné a následné řídicí kontroly⁴⁴

pro Zvolte položku. s výjimkou

Toto pověření nabývá účinnosti dnem podpisu ředitele a platí do odvolání. Pověření dříve vydaná pozbývají platnosti nabytím účinnosti tohoto pověření.

V.....dne

.....

ředitel

Pověření převzal:(jméno a příjmení)

⁴¹ Podle čl. V odst. 1; VII odst. 2; IX odst. 1 směrnice o finanční kontrole.

⁴² Podle čl. VII odst. 6 směrnice o finanční kontrole.

⁴³ Podle čl. IX odst. 4 směrnice o finanční kontrole.

⁴⁴ Podle čl. V, X odst. 1, XI odst. 2 směrnice o finanční kontrole.

Příloha č. 2a Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem jsem v souladu s čl. V odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a):

- soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli příspěvkové organizace,
- soulad s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
příkazce operace
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 2b Vzor ověřovacího razítka jako záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem

Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku na příjem dle zákona č. 320/2001 Sb.			
funkce	datum	příjmení	podpis
příkazce operace			

Příloha č. 3 Vzor záznamu – průběžná a následná kontrola příjmové operace

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	
Splatnost	

Jako **ověřovatel** v rámci řídicí kontroly příjmové operace jsem v souladu s čl. X odst. 1, čl. XI odst. 2 směrnice č. .../... finanční kontrole zjistil(a), že výše nadepsaná příjmová operace byla/nebyla uhrazena *(hodící se zaškrtněte)*

- včas; počet dnů po splatnosti.....
- ve správné výši
- správnou osobou

a následně jsem ověřil(a) existenci předmětné pohledávky, její výši a splatnost a identifikoval(a) jse:

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....
ověřovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Jako **příkazce operace** v rámci řídicí kontroly v souladu s čl. X odst. 3, čl. XI odst. 4 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji, že s výše nadepsanou pohledávkou bude naloženo takto:
.....

Datum:

.....
příkazce operace
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 4a Vzor individuálního příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Identifikace výdajové operace:

Předmět	_____
Výše	_____
Druhá strana (věřitel)	_____
Splatnost	_____
Rozpočtové třídění	_____

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- nezbytnost operace ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
- soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
- soulad operace se zásadami hospodárnosti účelnosti a efektivnosti,
- doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
příkazce operace
(jméno, příjmení, funkce)

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

- výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
- je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,
- je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky
- výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
správce rozpočtu
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 4b Vzor ověřovacího razítka jako individuálního příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku dle zákona č. 320/2001 Sb.			
funkce	datum	příjmení	podpis
příkazce operace			
správce rozpočtu			

Příloha č. 5 Vzor limitovaného příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s čl. VII odst. 2 a čl. VIII odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole navrhuji souhrnné schválení následujících výdajových operací:

Osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky	
Předmět výdajů	
Limit výdajů	
Období, ve kterém mohou být výdaje realizovány	
Rozpočtové třídění	

Výše nadepsané výdaje:

- slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné pravidelné činnosti příspěvkové organizace a je nutné je zabezpečovat operativně a věřitele nebo jejich výši nelze určit předem,
- je účelné pro zajištění potřeb příspěvkové organizace schválit souhrnně,
- jsou nezbytné ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
- jsou v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- jsou v souladu se zásadami hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti a

identifikoval (a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
příkazce operace
(jméno, příjmení, funkce)

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

- výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění
- je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem
- je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky
- výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy
- jsou naplněny podmínky vyhlášky č. 416/2004 Sb., ke schválení limitovaného příslibu, a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
správce rozpočtu
(jméno, příjmení, funkce)

Prohlašuji, že jako **osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky** budu při vynakládání výdajů ve výše stanoveném limitu postupovat v souladu s tímto limitovaným příslibem.

Datum:

.....
osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 6a Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- správnost určení věřitele,
- výši vzniklého závazku,
- splatnost vzniklého závazku,
- soulad s individuálním, nebo limitovaným příslibem č. ze dne

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
příkazce operace
 (jméno, příjmení, funkce)

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 4 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše popsané výdajové operace ověřil(a)

- soulad výše uvedeného podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem,
- soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji na pokynu k realizaci platby,
- soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,

a identifikoval(a) jsem tato účetní rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Svým podpisem stvrzuji, že platba může být uskutečněna

Datum:

.....
hlavní účetní
 (jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 6b Vzor ověřovacího razítka jako pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku			
dle zákona č. 320/2001 Sb.			
funkce	datum	příjmení	podpis
příkazce operace			
hlavní účetní			

Příloha č. 7 Vzor záznamu – průběžná kontrola výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	

Jako **ověřovatel** v rámci průběžné řídicí kontroly výdajové operace jsem v souladu s čl. X odst. 1 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

- soulad výdajové operace s právními předpisy,
- soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
- soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
- skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

a identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....

ověřovatel

(jméno, příjmení, funkce)

Jako **příkazce operace** v souladu s čl. X odst. 3 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji tento postup:.....

Datum:

.....

příkazce operace

(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 8 Vzor záznamu – následná kontrola výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	

Jako **ověřovatel** následné řídicí kontroly výdajové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 2 směrnice č. .../... o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

- soulad výdajové operace s právními předpisy,
- soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
- soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
- skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

a identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

-

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....

ověřovatel

(jméno, příjmení, funkce)

Jako **příkazce operace** v souladu s čl. XI odst. 4 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji tento postup:.....

Datum:

.....

příkazce operace

(jméno, příjmení, funkce)