

Metodický pokyn CHJ č. 12



Centrální harmonizační jednotka
Ministerstvo financí ČR

Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí

pro příspěvkové organizace

Verze 2.0

Vydáno dne 21. 10. 2020

Aktualizováno dne 15. 1. 2026

Obsah

1	Úvod	1
2	Co pro příspěvkové organizace vyplývá ze zákona o řízení a kontrole veřejných financí?	2
3	Jak v praxi aplikovat zákon o řízení a kontrole veřejných financí	3
3.1	Nové povinnosti podle zákona o řízení a kontrole veřejných financí	3
3.2	Doporučení pro zavádění zákona do praxe	3
3.3	Možnosti zjednodušení systému řízení a kontroly	4
4	Komentář k vybraným ustanovením zákona	5
A)	Směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro malé příspěvkové organizace, kde se na řídicí kontrole podílí pouze dvě osoby	7
B)	Směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro menší a střední příspěvkové organizace..	26

1 Úvod

Tento metodický pokyn vydal odbor Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí (dále „CHJ“) jako příručku zahrnující **doporučující vzory** směrnice o nastavení řízení a kontroly veřejných financí. Jednotlivé vzorové dokumenty v této metodické příručce obsažené doporučujeme v případě jejich použití upravit podle potřeb konkrétního orgánu veřejné správy.

Tato příručka vychází ze zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“, který s účinností od 1. ledna 2027 nahradí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole).

Metodický pokyn obsahuje dvě vzorové směrnice:

- A) První je určena pro nejmenší příspěvkové organizace, ve kterých řídící kontrolu vykonávají pouze dvě osoby.**
- B) Druhá je určena pro větší příspěvkové organizace, kde není sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.**

Pro nastavení systému řízení a kontroly veřejných financí u dobrovolných svazků obcí doporučujeme vycházet z [metodického pokynu CHJ č. 9 - Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro dobrovolné svazky obcí](#), u obcí vycházet z [metodického pokynu CHJ č. 10 – Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro obce](#) a u ostatních orgánů veřejné správy z [metodického pokynu CHJ č. 21 – Směrnice o řízení a kontrole veřejných financí \(pro orgány veřejné správy\)](#).

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

2 Co pro příspěvkové organizace vyplývá ze zákona o řízení a kontrole veřejných financí?

- Osoba stojící v čele příspěvkové organizace (ředitel) je příkazce operace.
- Ředitel může pověřit jako příkazce operace i další zaměstnance pověřené řízením činnosti (vedoucí zaměstnance).
- Ředitel musí pověřit další osobu/osoby, které vykonávají řídicí kontrolu u příjmů a výdajů – správce rozpočtu a hlavní účetní.
- V malé příspěvkové organizaci může na základě pověření od ředitele vykonávat funkci správce rozpočtu a hlavního účetního jedna osoba – zpravidla účetní (sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní).
- Řídicí kontrolu ale musí vždy vykonávat celkově alespoň 2 osoby – např. ředitel jako příkazce operace a účetní (v případě sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní).
- V příspěvkové organizaci, která nemá dostatek zaměstnanců s odpovídajícími odbornými znalostmi a zároveň se jedná o příspěvkovou organizaci s nízkou mírou rizika při nakládání s veřejnými prostředky, může být hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba než zaměstnanec příspěvkové organizace.
- 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 (následná kontrola).

3 Jak v praxi aplikovat zákon o řízení a kontrole veřejných financí

Pokud je v příspěvkové organizaci nastaven systém řízení a kontroly veřejných financí tak, že odpovídá požadavkům zákona o finanční kontrole a jsou jím ošetřena významná rizika ohrožující nakládání s veřejnými prostředky, není nutné v systému provádět zásadní změny v důsledku nabytí účinnosti zákona o řízení a kontrole veřejných financí.

3.1 Nové povinnosti podle zákona o řízení a kontrole veřejných financí

1. Stanovit postupy řídicí kontroly vnitřním předpisem

Ředitel jako vedoucí orgánu veřejné správy má povinnost vydat vnitřní předpis, který stanoví postupy výkonu řídicí kontroly. Tento předpis by měl obsahovat jednotlivé procesní kroky (kdo komu předává jaké podklady) a také určit osoby, které se podílejí na přípravě jednotlivých typů operací – ať už jako zpracovatelé dílčích podkladů či stanovisek, nebo jako osoby, jejichž rozhodnutí je pro realizaci operace nezbytné (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

Vnitřní předpis by měl zejména upravit:

- práva a povinnosti osob vykonávajících řídicí kontrolu,
- konkrétní postup předběžné řídicí kontroly,
- konkrétní postup následné řídicí kontroly,
- pravidla pro aplikaci výjimek podle ustanovení § 14 zákona o řízení a kontrole veřejných financí.

2. Průběžně prověřovat přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému

Aby ředitel mohl nést odpovědnost za nastavení a udržování přiměřeného a účinného systému, musí zajistit jeho průběžné vyhodnocování. Prověřování vnitřního kontrolního systému je v odpovědnosti ředitele nebo jím pověřených osob, stejně jako podle dosavadního zákona o finanční kontrole.

Vyhodnocení není nutné zajišťovat externě ani jej provádět každoročně. Mělo by však proběhnout zejména tehdy, pokud dojde k významným změnám, které mají vliv na nastavení kontrolního systému (např. zásadní změna legislativy) a měl by o něm zůstat dokumentovaný záznam (auditní stopa).

3. Stanovit postupy řídicí kontroly u majetkových operací

Majetkové operace jsou takové operace, při nichž dochází k dispozici s majetkem, aniž by současně vznikala příjem nebo výdaj. Zákon o finanční kontrole tyto postupy neupravoval. Nový zákon stanoví povinný kontrolní postup i pro majetkové operace. Další pravidla může vedoucí orgánu veřejné správy upravit vnitřním předpisem.

3.2 Doporučení pro zavádění zákona do praxe

Doporučujeme vyhodnotit, zda lze v příspěvkové organizaci využít některou ze zákonných výjimek, a tím zjednodušit nastavení systému řízení a kontroly veřejných financí.

Pokud příspěvková organizace v odůvodněných případech využije výjimky, které zákon nabízí, dochází k odstranění zbytečných procesních kroků u nerizikových operací a tedy i k vytvoření prostoru pro důkladnější kontrolu operací rizikových. Tím se zvyšuje efektivita ochrany veřejných prostředků.

3.3 Možnosti zjednodušení systému řízení a kontroly

Sloučení funkce správce rozpočtu a hlavního účetního – § 11 odst. 5 a 6 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

U příspěvkových organizací s nízkou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik může ředitel rozhodnout, že obě funkce bude vykonávat jedna osoba. Pokud příspěvková organizace nemá dostatek kvalifikovaných zaměstnanců, může výkonem této sloučené funkce pověřit jinou osobu než zaměstnance příspěvkové organizace - např. externí účetní.

Hromadné schválení operací (limitovaný příslib) – § 14 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Předběžná řídicí kontrola může proběhnout souhrnně pro předem neurčený počet operací. Na rozdíl od zákona o finanční kontrole lze tento postup použít nejen pro výdajové, ale i pro příjmové a majetkové operace.

Souhrnně lze prověřit také operace v rámci předběžné řídicí kontroly před platbou. Tuto kontrolu vykonává příkazce operace a hlavní účetní. Podmínky použití stanoví ředitel. Správce rozpočtu prověřuje výši a trvání limitu s ohledem na riziko přezávazkování příspěvkové organizace. Za čerpání limitu odpovídá příkazce operace.

Operace, které příspěvková organizace nemůže ovlivnit – § 14 odst. 2 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Výjimku lze využít pro příjmové, výdajové i majetkové operace, které příspěvková organizace realizuje, ale které nemůže zcela ovlivnit, jelikož povinnost jejich uskutečnění či výše, případně i jiné parametry jsou určeny jiným právním titulem (např. pokuty). Kontrola se provádí pouze v rozsahu skutečností, které může příspěvková organizace ovlivnit (např. existence nároku, správnost výpočtu), nikoliv na aspektech, které z objektivních důvodů ovlivněny být nemohou (např. nezbytnost operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů orgánu veřejné správy či soulad operace se zásadami řádného finančního řízení).

Příjmové operace, které nelze předvídat – § 14 odst. 3 písm. a) zákona o řízení a kontrole veřejných financí

V případě příjmových operací, které není z objektivních důvodů možné předvídat, a tudíž není objektivně možné provést předběžnou řídicí kontrolu, se provádí až kontrola následná. Typicky jde o příjmy, kdy splývá okamžik, kdy vzniká nárok na příjem nebo okamžik, kdy se o nároku dozví příspěvková organizace, a okamžik provedení platby. Předběžnou řídicí kontrolu na příjem nelze objektivně provést. Jde typicky o příjmy příspěvkové organizace za služby, u nichž dochází k úhradě současně s poskytnutím služby. Pokud příspěvková organizace stanovuje ceník, probíhá kontrola při jeho tvorbě (např. ceník polygrafických služeb).

4 Komentář k vybraným ustanovením zákona

§ 12 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Předběžná řídicí kontrola před schválením operace – veřejné zakázky

Úkolem příkazce operace v rámci přípravy operace je posoudit, zda je pro příspěvkovou organizaci nezbytná, posoudit hospodárnost, účelnost, efektivitu (zásadu řádného finančního řízení) a zda je v souladu s právními předpisy. Cílem této kontroly je zhodnotit adekvátnost daného výdaje 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.

Z tohoto důvodu je nutné v případě veřejných zakázek provést řídicí kontrolu před schválením operace 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.

Další informace k výkonu řídicí kontroly u veřejných zakázek jsou uvedeny [ve stanovisku k průběhu řídicí kontroly při přípravě veřejných zakázek](#).

§ 14 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Předběžná řídicí kontrola před schválením operace – limitovaný příslib

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

V případě, že je nutné provést nákup, který má sloužit k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné provozní činnosti orgánu veřejné správy, je možné provést řídicí kontrolu před schválením operace hromadně. Tuto kontrolu provádí správce rozpočtu a příkazce operace. Hromadně je možné schválit předem neurčený počet operací, např. jednorázově na začátku roku. Záznam o provedení hromadné kontroly musí obsahovat předmět, na který se vztahuje (např. kancelářské potřeby, občerstvení, náklady na drobné opravy), výši peněžních prostředků, období, na které se vydává a jméno osoby, která odpovídá za to, že peněžní prostředky budou použity v souladu se stanovenými podmínkami. V případě konkrétního nákupu pak již nebude potřeba kontroly ze strany správce rozpočtu a příkazce operace.

Čerpání peněžních prostředků, jejichž použití bylo hromadně schváleno, může probíhat dvojím způsobem. Pověřený zaměstnanec nakupuje zboží za své peníze a částku si nechá zpětně proplatit. V tomto případě probíhá řídicí kontrola před platbou zaměstnanci, kdy se posuzuje, zda byl nákup oprávněný a zda byl v souladu se stanovenými podmínkami.

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 před platbou tedy nejde z objektivních důvodů provést. Tuto variantu lze doplnit dalším kontrolním mechanismem nad rámec zákona o řízení a kontrole veřejných financí, např. dotaz na příkazce operace před samotným nákupem ohledně oprávněnosti výdaje.

§ 12 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Řídicí kontrola příjmových operací

Předběžná řídicí kontrola u příjmových operací slouží především k ověření souladu připravované příjmové operace s právními předpisy, se zásadou řádného finančního řízení, se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a pravidly pro financování činnosti orgánu veřejné správy, k ověření, zda jsou identifikována a řízena s ní související rizika a k ověření, zda je připravovaná operace doložena správnými a úplnými podklady.

Schvalování příjmových operací v rámci předběžné řídicí kontroly u příjmových operací má význam zejména u dotací a smluv, na základě kterých vzniká orgánu veřejné správy nárok na příjem (například nájemní smlouvy, kupní smlouvy na prodej majetku apod.). Příjmové operace představují pro veřejný rozpočet nejen příjem, ale také různé typy rizik spojených například s možným porušením rozpočtové kázně při čerpání dotace nebo uzavřením smlouvy v rozporu s péčí řádného hospodáře.

Předběžnou řídicí kontrolu před schválením operace zajistí příkazce operace a správce rozpočtu při přípravě příjmové operace. Fáze přípravy příjmové operace je například doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká nárok na příjem do rozpočtu orgánu veřejné správy, nebo doba před podáním žádosti o dotaci.

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.). Po obdržení finančních prostředků, ať už do pokladny nebo na bankovní účet, proběhne pouze následná kontrola, kterou vykonává pověřený zaměstnanec (zpravidla účetní/pokladní).

Pověřený zaměstnanec (účetní/pokladní) kontroluje, zda příjmy, na které má příspěvková organizace nárok, jsou do pokladny hrazeny včas a ve správné výši. Pokud není některý z příjmů uhrazen včas, postupuje podle vnitřních pravidel pro vymáhání pohledávek nebo o tom informuje příslušnou osobu (např. ředitele, příkazce operace).

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 musí být prováděna pravidelná kontrola realizovaných příjmů vždy za určité období (den/týden/měsíc s ohledem na velikost příspěvkové organizace a množství realizovaných transakcí).

A)

**Směrnice o řízení a kontrole veřejných
financí pro malé příspěvkové organizace,
kde se na řídicí kontrole podílí pouze dvě
osoby**

SMĚRNICE Č. .../... O ŘÍZENÍ A KONTROLE VEŘEJNÝCH FINANČÍ

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preamble

1. Tato směrnice se vydává k nastavení řídicí kontroly podle zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále jen „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“).
2. Tato směrnice upravuje řídicí kontrolu u příjmových, výdajových a majetkových operací.
3. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí příspěvkové organizace.

Čl. II

Zásada řádného finančního řízení

1. Ředitel a všechny osoby, které nakládají s veřejnými prostředky, s nimi nakládají účelně, hospodárně a efektivně.
2. S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a. **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanoveným cílům,
 - 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 zdroji, provedenými činnostmi a dosaženými výsledky.

ČÁST DRUHÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. III

Předmět řídicí kontroly

1. Řídicí kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro nakládání s veřejnými prostředky při přípravě příjmových, výdajových a majetkových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola) a při následném hodnocení dosažených výsledků (následná řídicí kontrola).
2. Předběžná řídicí kontrola se u příjmových, výdajových a majetkových operací, jejichž uskutečnění nebo jejichž podmínky vyplývají z právního předpisu, opatření obecné povahy, usnesení vlády, rozhodnutí soudu nebo rozhodnutí správního orgánu provádí pouze v rozsahu, který může příspěvková organizace, její orgány nebo zaměstnanci ovlivnit. U těchto operací však musí být provedena následná řídicí kontrola.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

1. Řídicí kontrolu provádí ředitel jako příkazce operace a osoby určené ředitelem¹ v rozsahu svého pověření².
2. V příspěvkové organizaci je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního podle ustanovení § 11 odst. 5 zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Tyto funkce vykonává účetní.
3. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.

¹ Osobou pověřenou může být například účetní, pokladní, ekonom (podle ustanovení § 11 zákona o řízení a kontrole veřejných financí).

² 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.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

Příprava příjmové operace

1. Při přípravě příjmové operace³ účetní jako správce rozpočtu⁴ ověří
 - a. soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
2. Účetní jako správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika⁵, která s připravovanou příjmovou operací souvisí, a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. Účetní jako správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady řediteli (příkazci operace).
4. Účetní jako správce rozpočtu je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení příjmové operace.
5. Při přípravě příjmové operace ředitel jako příkazce operace ověří
 - a. soulad příjmové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
 - c. soulad příjmové operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - e. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
6. Ředitel jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Ředitel jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Ředitel jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
9. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 2a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 2b⁶, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem příspěvkové organizace⁷.

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 a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví příspěvkové organizace.

³ Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká příspěvkové organizaci nárok na příjem do rozpočtu (např. před podpisem smlouvy, před podáním žádosti o dotaci na projekt, který má být spolufinancován ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU).

⁴ Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo správcem rozpočtu, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

⁵ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit operaci. Např. příspěvková organizace při zvažování podání žádosti o dotaci musí zvážit riziko, zda je schopna dostát všem podmínkám vyplývajícím z rozhodnutí o poskytnutí dotace či zda je vůbec schopna celou dotaci administrovat.

⁶ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

⁷ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

3. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má příspěvková organizace nárok, jsou na bankovní účet připsovány (případně hrazeny do pokladny) včas a ve správné výši.
4. V případě, že účetní zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas nebo ve správné výši, informuje o tom ředitele.
5. Ředitel rozhodne o dalším postupu.⁸
6. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

1. Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace probíhá při přípravě výdajové operace, tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení nebo před podpisem smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory⁹.
2. Při přípravě výdajové operace účetní jako správce rozpočtu¹⁰ ověří
 - a. soulad výdajové operace se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad výdajové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
3. Účetní jako správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika¹¹, která s připravovanou výdajovou operací souvisí, a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Účetní jako správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady řediteli jako příkazci operace.
5. Účetní jako správce rozpočtu je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení výdajové operace.
6. Při přípravě výdajové operace, ředitel jako příkazce operace ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost výdajové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
 - c. soulad výdajové operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. soulad výdajové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - e. soulad výdajové operace pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
7. Ředitel jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
8. Ředitel jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
9. Ředitel jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.

⁸ Lze nastavit jinak. Pokud jsou stanoveny postupy pro vymáhání pohledávek, může být stanoveno, že účetní rovnou realizuje konkrétní opatření a není nutné za každých okolností vytvářet záznam a informovat ředitele (příkazce operace).

⁹ Veřejnou finanční podporou se rozumí zejména dotace, návratné finanční výpomoci, příspěvky poskytnuté z veřejného rozpočtu zřizovatele a prostředky poskytnuté z veřejného rozpočtu jejich příjemci na základě žádosti.

¹⁰ Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo správcem rozpočtu, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

¹¹ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek.

10. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 4a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 4b¹², případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem příspěvkové organizace¹³.

Čl. VIII

Hromadné schválení výdajových operací

1. Je-li to účelné pro zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné činnosti příspěvkové organizace, účetní jako správce rozpočtu ověří a ředitel jako příkazce operace hromadně schválí použití veřejných prostředků příspěvkové organizace.
2. Pro hromadné schválení se použije schvalovací postup podle čl. VII.
3. Hromadně lze schvalovat výdaje na:
 - pohoštění,
 - poštovné,
 - kancelářské potřeby,
 - drobné opravy.¹⁴
4. Na záznamu o hromadném schválení se uvede limit výdajů, období, na které je tento limit poskytnut, předmět výdajů, případně další omezující podmínky. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 5 této směrnice.

Čl. IX

Předběžná řídicí kontrola před platbou

1. Před provedením platby účetní jako hlavní účetní¹⁵ ověří, zda je správně určen věřitel, výše a splatnost vzniklého závazku.
2. Účetní jako hlavní účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před platbou a předá ho společně se souvisejícími podklady řediteli (příkazci operace).
3. Ředitel jako příkazce operace u výdajové operace ověří
 - a. zda je realizace výdajové operace v souladu s podmínkami, za kterých byla tato operace schválena,
 - b. správnost určení věřitele, výše a splatnosti.
4. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace, posoudí ředitel jako příkazce operace odůvodnění navýšení ceny a provede o této kontrole záznam.
5. Ředitel jako příkazce operace na základě úkonů podle odstavců 3 a 4 rozhodne o schválení (příp. neschválení) platby. V případě schválení ředitel jako příkazce operace předá podklady účetnímu k zajištění platby.
6. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 6a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 6b¹⁶, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem příspěvkové organizace¹⁷.

¹² Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

¹³ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

¹⁴ Výčet výdajů lze upravit podle potřeb příspěvkové organizace. Vždy však musí být dodrženo, že se jedná o běžné provozní výdaje s nízkou mírou rizika.

¹⁵ Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

¹⁶ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

¹⁷ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

Čl. X

Průběžné sledování úhrady výdajů

1. Účetní průběžně sleduje, zda výdaje, které je příspěvková organizace povinna uhradit, jsou hrazeny včas a ve správné výši.
2. Zjistí-li účetní nedostatek, provede bez zbytečného odkladu nápravu. Není-li možné nápravu provést, účetní informuje o zjištěném nedostatku ředitele.

ŘÍDICÍ KONTROLA U MAJETKOVÝCH OPERACÍ

Čl. XI

1. Při přípravě majetkové operace účetní jako osoba určená ředitelem¹⁸, ověří
 - a. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
2. Účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady řediteli jako příkazci operace.
3. Účetní dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika, která s připravovanou majetkovou operací souvisí, a případně navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Účetní je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení majetkové operace.
5. Při přípravě majetkové operace ředitel jako příkazce operace ověří
 - a. soulad majetkové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost majetkové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
 - c. soulad majetkové operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - e. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
6. Ředitel jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Ředitel jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Ředitel jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) majetkové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
9. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

NÁSLEDNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. XII

1. Ředitel provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných příjmových, výdajových a majetkových operací. Ředitel vybírá ke kontrole operace s nejvyšší mírou rizika. Předmětem následné řídicí kontroly jsou vždy operace s hodnotou vyšší než 1 000 000 Kč¹⁹.
2. V rámci následné kontroly ředitel ověří

¹⁸ Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo osobou určenou, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

¹⁹ Kritéria pro výběr vzorku stanoví ředitel.

- a. soulad operace s právními předpisy,
 - b. soulad s podmínkami, za kterých byla operace schválena,
 - c. soulad operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. zda byla operace doložena správnými a úplnými podklady,
 - e. zda byla řízena rizika²⁰ související s operací.
3. O následné řídicí kontrole podle předchozího odstavce ředitel sepíše záznam. V případě, že ředitel identifikuje významná rizika nebo nedostatky, přijme opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nebo prevenci nedostatků.
4. Vzor záznamu o následné řídicí kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XIII

1. Nedílnou součástí této směrnice jsou její přílohy:
- Příloha č. 1: Vzor pověření k výkonu řídicí kontroly
 - Příloha č. 2a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace
 - Příloha č. 2b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace
 - Příloha č. 3: Vzor záznamu – řídicí kontrola příjmové operace – neuhrazené pohledávky
 - Příloha č. 4a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace
 - Příloha č. 4b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace
 - Příloha č. 5: Vzor záznamu – hromadné provedení předběžné řídicí kontroly před schválením výdajových operací
 - Příloha č. 6a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před platbou
 - Příloha č. 6b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před platbou
 - Příloha č. 7: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením majetkové operace
 - Příloha č. 8: Vzor záznamu – následná řídicí kontrola
2. Tato směrnice nabývá účinnosti dne

²⁰ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit operaci. 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. 1: Vzor pověření k výkonu řídicí kontroly

POVĚŘENÍ

ŘEDITELE ze dne

V souladu se zákonem č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí a směrnicí č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí, jako vedoucí orgánu veřejné správy

p o v ě ř u j í

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

- ☐ příkazce operace pro případ své nepřítomnosti²¹
- ☐ účetní včetně výkonu funkce správce rozpočtu a hlavního účetního

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

.....
ředitel
(jméno, příjmení)

Pověřený stvrzuje, že pověření převzal dne

.....
pověřený
(jméno, příjmení)

²¹ Podle čl. V odst. 1; VII odst. 2; IX odst. 2 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

Příloha č. 2a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace

Identifikace příjmové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením příjmové operace jsem v souladu s čl. V odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a), že:

- ☐ je v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení příjmové operace:

.....

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením příjmové operace jsem v souladu s čl. V odst. 5 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a):

- ☐ soulad příjmové operace s právními předpisy,
- ☐ nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ soulad příjmové operace se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ doložení příjmové operace správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsanou příjmovou operaci.

Datum:

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

Příloha č. 2b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontroly před schválením příjmové operace

Předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace podle zákona č. 231/2025 Sb.			
funkce	datum	jméno a příjmení	podpis
účetní – správce rozpočtu			
ředitel – příkazce operace			

Příloha č. 3: Vzor záznamu – řídicí kontrola příjmové operace – neuhrazené pohledávky

Identifikace příjmové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana (dlužník)</i>	
<i>Splatnost</i>	

Jako **účetní** jsem u příjmové operace v souladu s čl. VI odst. 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí zjistil(a), že výše nadepsaná příjmová operace nebyla uhrazena

- ☐ včas – počet dnů po splatnosti:
- ☐ ve správné výši;

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 **vedoucí orgánu veřejné správy** stanovuji, že s výše nadepsanou pohledávkou bude naloženo takto:

.....
.....

Datum:

.....
ředitel
(jméno, příjmení)

Příloha č. 4a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	
<i>Splatnost</i>	
<i>Rozpočtové třídění</i>	

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že:

- ☐ je v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení výdajové operace:

.....

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a):

- ☐ soulad s právními předpisy,
- ☐ nezbytnost k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ soulad se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ soulad se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ soulad s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsanou výdajovou operaci.

Datum:

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

Příloha č. 4b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace podle zákona č. 231/2025 Sb.			
funkce	datum	jméno a příjmení	podpis
účetní – správce rozpočtu			
ředitel – příkazce operace			

Příloha č. 5: Vzor záznamu – hromadné provedení předběžné řídicí kontroly před schválením výdajových operací

Identifikace výdajových operací:

<i>Osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky</i>	
<i>Předmět výdajů</i>	
<i>Limit výdajů</i>	
<i>Období, ve kterém můžou být výdaje realizovány</i>	
<i>Rozpočtové třídění</i>	

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsaných výdajových operací ověřil(a), že:

- ☐ jsou v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení výdajových operací:

.....

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsaných výdajových operací ověřil(a), že:

- ☐ slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ je účelné je pro zajištění potřeb příspěvkové organizace schválit souhrnně,
- ☐ jsou v souladu s právními předpisy,
- ☐ jsou nezbytné k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ jsou v souladu se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ jsou v souladu se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ jsou doložené správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

**Příloha č. 5: Vzor záznamu – hromadné provedení předběžné řídicí kontroly před schválením
výdajových operací**

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsané výdajové operace.

Datum:

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

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

Datum:

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

Příloha č. 6a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před platbou

Identifikace výdajové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Přepokládaná výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	
<i>Splatnost</i>	
<i>Rozpočtové třídění</i>	

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly před platbou jsem v souladu s čl. IX odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše popsané výdajové operace ověřil(a) údaje o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku.

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před platbou jsem v souladu s čl. IX odst. 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a):

- ☐ správnost určení věřitele,
- ☐ výši vzniklého závazku,
- ☐ splatnost vzniklého závazku,
- ☐ soulad s podmínkami, za kterých byla výdajová operace schválena a identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

S ohledem na výše uvedené skutečnosti **stvrzuji**, že platba k výše nadepsané výdajové operaci má být uskutečněna.

Datum:

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

Příloha č. 6b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před platbou

Předběžná řídicí kontrola před platbou podle zákona č. 231/2025 Sb.			
funkce	datum	jméno a příjmení	podpis
účetní – hlavní účetní			
ředitel – příkazce operace			

Příloha č. 7: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením majetkové operace

Identifikace majetkové operace:

Předmět	
Druhá strana	

Jako **osoba určená** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením majetkové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané majetkové operace ověřil(a), že:

- ☐ je v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení majetkové operace:

.....

Datum:

.....
účetní – osoba určená
(jméno, příjmení)

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením majetkové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 5 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané majetkové operace ověřil(a):

- ☐ soulad s právními předpisy,
- ☐ nezbytnost k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ soulad se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ soulad se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ soulad s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsanou majetkovou operaci.

Datum:

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

Příloha č. 8: Vzor záznamu – následná řídicí kontrola

Identifikace operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	

V rámci následné řídicí kontroly jsem v souladu s čl. XII směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané operace ověřil(a):

- ☐ soulad s právními předpisy,
- ☐ soulad s podmínkami, za kterých byla operace schválena,
- ☐ soulad se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady,
- ☐ zda byla řízena rizika související s operací a

identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Stanovení dalšího postupu:

.....

Datum:

.....

ředitel
(jméno, příjmení)

B)

**Směrnice o řízení a kontrole veřejných
financí pro menší a střední příspěvkové
organizace**

SMĚRNICE Č. .../... O ŘÍZENÍ A KONTROLE VEŘEJNÝCH FINANČÍ

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preamble

1. Tato směrnice se vydává k nastavení řídicí kontroly podle zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále jen „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“).
2. Tato směrnice upravuje řídicí kontrolu u příjmových, výdajových a majetkových operací.
3. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí příspěvkové organizace.

Čl. II

Zásada řádného finančního řízení

1. Ředitel a všechny osoby, které nakládají s veřejnými prostředky, s nimi nakládají účelně, hospodárně a efektivně.
2. S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a. **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanoveným cílům,
 - 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 zdroji, provedenými činnostmi a dosaženými výsledky.

ČÁST DRUHÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. III

Předmět řídicí kontroly

1. Řídicí kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro nakládání s veřejnými prostředky při přípravě příjmových, výdajových a majetkových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola) a při následném hodnocení dosažených výsledků (následná řídicí kontrola).
2. Předběžná řídicí kontrola se u příjmových, výdajových a majetkových operací, jejichž uskutečnění nebo jejichž podmínky vyplývají z právního předpisu, opatření obecné povahy, usnesení vlády, rozhodnutí soudu nebo rozhodnutí správního orgánu provádí pouze v rozsahu, který může příspěvková organizace, její orgány nebo zaměstnanci ovlivnit. U těchto operací však musí být provedena následná řídicí kontrola.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

1. Řídicí kontrolu provádí ředitel jako příkazce operace a zaměstnanci příspěvkové organizace určení ředitelem²² v rozsahu svého pověření.
2. Ředitel může pověřit další zaměstnance příspěvkové organizace jako ověřovatele²³. Pokud není v rámci řídicí kontroly pověřen ověřovatel, vykonává jeho funkci příkazce operace.
3. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.

²² Osobou pověřenou může být například účetní nebo ekonom.

²³ Doporučujeme zavést funkci „ověřovatele“ do interních procesů, ze zákona však tato povinnost nevyplývá.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

Příprava příjmové operace

1. Při přípravě příjmové operace²⁴ správce rozpočtu²⁵ ověří
 - a. soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
2. Správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika²⁶, které s připravovanou příjmovou operací souvisí a případně navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. Správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady příkazci operace.
4. Správce rozpočtu je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení příjmové operace.
5. Při přípravě příjmové operace příkazce operace ověří
 - a. soulad příjmové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
 - c. soulad příjmové operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - e. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
6. Příkazce operace zjistí a posoudí rizika, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
9. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 2a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 2b²⁷, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem příspěvkové organizace²⁸.

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 a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví příspěvkové organizace.

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

²⁵ Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo správcem rozpočtu, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) návrhu zákona].

²⁶ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit operaci. Např. příspěvková organizace při zvažování podání žádosti o dotaci musí zvážit riziko, zda je schopna dostát všem podmínkám vyplývajícím z rozhodnutí o poskytnutí dotace či zda je vůbec schopna celou dotaci administrovat.

²⁷ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

²⁸ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

3. Ověřovatel²⁹ je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má příspěvková organizace nárok, jsou na bankovní účet připisovány (případně hrazeny do pokladny) včas a ve správné výši.
4. V případě, že ověřovatel zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas nebo ve správné výši, informuje o tom příkazce operace.
5. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady příkazci operace.
6. Příkazce operace rozhodne o dalším postupu.³⁰
7. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

1. Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace probíhá při přípravě výdajové operace, tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení nebo před podpisem smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory³¹.
2. Při přípravě výdajové operace správce rozpočtu³² ověří
 - a. soulad výdajové operace se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad výdajové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
3. Správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika³³, která s připravovanou výdajovou operací souvisí a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady příkazci operace.
5. Správce rozpočtu je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení výdajové operace.
6. Při přípravě výdajové operace příkazce operace ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost výdajové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
 - c. soulad výdajové operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. soulad výdajové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - e. soulad výdajové operace pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
7. Příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
8. Příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.

²⁹ Osoba určená ředitelem, např. účetní.

³⁰ Lze nastavit jinak. Pokud jsou stanoveny postupy pro vymáhání pohledávek, může být stanoveno, že účetní rovnou realizuje konkrétní opatření a není nutné za každých okolností vytvářet záznam a informovat ředitele (příkazce operace).

³¹ Veřejnou finanční podporou se rozumí zejména dotace, návratné finanční výpomoci, příspěvky poskytnuté z veřejného rozpočtu zřizovatele a prostředky poskytnuté z veřejného rozpočtu jejich příjemci na základě žádosti.

³² Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo správcem rozpočtu, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) návrhu zákona].

³³ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek.

9. Příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
10. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 4a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 4b³⁴, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem příspěvkové organizace³⁵.

Čl. VIII

Hromadné schválení výdajových operací

1. Je-li to účelné pro zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné činnosti příspěvkové organizace, správce rozpočtu ověří a příkazce operace hromadně schválí použití veřejných prostředků příspěvkové organizace.
2. Pro hromadné schválení se použije schvalovací postup podle čl. VII.
3. Hromadně lze schvalovat následující výdaje, pokud v příslušném rozpočtovém roce v celkovém souhrnu nepřesáhnou částku 20 000 Kč³⁶:
 - pohoštění,
 - poštovné,
 - kancelářské potřeby,
 - drobné opravy.³⁷
4. Na záznamu o hromadném schválení se uvede limit výdajů, období, na které je tento limit poskytnut, a předmět výdajů, případně další omezující podmínky. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 5 této směrnice.

Čl. IX

Předběžná řídicí kontrola před platbou

1. Před provedením platby hlavní účetní³⁸ ověří, zda je správně určen věřitel, výše a splatnost vzniklého závazku.
2. Hlavní účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před platbou a předá ho společně se souvisejícími podklady příkazci operace.
3. Příkazce operace u výdajové operace ověří
 - a. zda je realizace výdajové operace v souladu s podmínkami, za kterých byla tato operace schválena,
 - b. správnost určení věřitele, výše a splatnosti.
4. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace, posoudí příkazce operace odůvodnění navýšení ceny a provede o této kontrole záznam.
5. Příkazce operace na základě úkonů podle odstavců 3 a 4 rozhodne o schválení (příp. neschválení) platby. V případě schválení příkazce operace předá podklady účetnímu k zajištění platby.
6. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 6a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 6b³⁹, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem příspěvkové organizace⁴⁰.

³⁴ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

³⁵ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

³⁶ Limit finančních prostředků nemusí být vnitřním předpisem stanoven – záleží na potřebách příspěvkové organizace.

³⁷ Výčet výdajů lze upravit podle potřeb příspěvkové organizace. Vždy však musí být dodrženo, že se jedná o běžné provozní výdaje s nízkou mírou rizika.

³⁸ Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo hlavním účetním, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) návrhu zákona].

³⁹ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

⁴⁰ Pokud příspěvková organizace takovým informačním systémem disponuje.

Čl. X

Průběžné sledování úhrady výdajů

1. Ověřovatel⁴¹ průběžně sleduje, zda výdaje, které je příspěvková organizace povinna uhradit, jsou hrazeny včas a ve správné výši.
2. Zjistí-li účetní nedostatek, provede bez zbytečného odkladu nápravu. Není-li možné nápravu provést, účetní informuje o zjištěném nedostatku příkazce operace.

ŘÍDICÍ KONTROLA U MAJETKOVÝCH OPERACÍ

Čl. XI

1. Při přípravě majetkové operace ověřovatel⁴² ověří
 - a. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
2. Ověřovatel vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady příkazci operace.
3. Ověřovatel dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika, která s připravovanou majetkovou operací souvisí a případně navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Ověřovatel je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení majetkové operace.
5. Při přípravě majetkové operace příkazce operace ověří
 - a. soulad majetkové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost majetkové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
 - c. soulad majetkové operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - e. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace.
6. Příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí a navrhne nebo realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) majetkové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
9. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

NÁSLEDNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. XII

1. Ověřovatel⁴³ provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných příjmových, výdajových a majetkových operací. Ověřovatel vybírá ke kontrole operace s nejvyšší mírou rizika. Předmětem následné řídicí kontroly jsou vždy operace s hodnotou vyšší než 1 000 000 Kč⁴⁴.

⁴¹ Osoba určená ředitelem, např. účetní.

⁴² Osoba určená ředitelem, např. osoba, která připravuje podklady k majetkové operaci. Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví pořadí, ve kterém mají být jednotlivé kroky předběžné řídicí kontroly provedeny, tzn., zda bude operace nejdříve prověřována příkazcem operace nebo osobou určenou, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí ředitele a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) návrhu zákona].

⁴³ Osoba určená ředitelem.

⁴⁴ Kritéria pro výběr vzorku stanoví ředitel.

2. V rámci následné kontroly ověřovatel ověří
 - a. soulad operace s právními předpisy,
 - b. soulad s podmínkami, za kterých byla operace schválena,
 - c. soulad operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. zda byla operace doložena správnými a úplnými podklady,
 - e. zda byla řízena rizika⁴⁵ související s operací.
3. O následné řídicí kontrole podle předchozího odstavce ověřovatel sepíše záznam. V případě, že ověřovatel identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá o nich záznam příkazci operace.
4. Příkazce operace na základě podkladů od ověřovatele přijme opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nebo prevenci nedostatků.
5. Vzor záznamu o následné řídicí kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XIII

1. Nedílnou součástí této směrnice jsou její přílohy:
 - Příloha č. 1: Vzor pověření k výkonu řídicí kontroly
 - Příloha č. 2a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace
 - Příloha č. 2b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace
 - Příloha č. 3: Vzor záznamu – řídicí kontrola příjmové operace – neuhrazené pohledávky
 - Příloha č. 4a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace
 - Příloha č. 4b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace
 - Příloha č. 5: Vzor záznamu – hromadné provedení předběžné řídicí kontroly před schválením výdajových operací
 - Příloha č. 6a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před platbou
 - Příloha č. 6b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před platbou
 - Příloha č. 7: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením majetkové operace
 - Příloha č. 8: Vzor záznamu – následná řídicí kontrola
2. Tato směrnice nabývá účinnosti dne

⁴⁵ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit operaci. 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. 1: Vzor pověření k výkonu řídicí kontroly

POVĚŘENÍ

ŘEDITELE ze dne

V souladu se zákonem č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí a směrnicí č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí, jako vedoucí orgánu veřejné správy

p o v ě ř u j í

pana/paní..... (jméno, příjmení, titul a funkce nebo pracovní zařazení) funkcí při výkonu řídicí kontroly (hodící se zaškrtněte):

☒ **příkazce operace**

pro (Zvolte položku), s výjimkou

☐ **správce rozpočtu**

pro (Zvolte položku), s výjimkou

☐ **hlavní účetní**

pro (Zvolte položku), s výjimkou

☐ **ověřovatel**

pro (Zvolte položku), s výjimkou

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

.....
ředitel
(jméno, příjmení)

Pověřený stvrzuje, že pověření převzal dne

.....
pověřený
(jméno, příjmení)

Příloha č. 2a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace

Identifikace příjmové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením příjmové operace jsem v souladu s čl. V odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a), že:

- ☐ je v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení příjmové operace:

.....

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením příjmové operace jsem v souladu s čl. V odst. 5 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a):

- ☐ soulad příjmové operace s právními předpisy,
- ☐ nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ soulad příjmové operace se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ doložení příjmové operace správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsanou příjmovou operaci.

Datum:

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

Příloha č. 2b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontroly před schválením příjmové operace

Předběžná řídicí kontrola před schválením příjmové operace podle zákona č. 231/2025 Sb.			
funkce	datum	jméno a příjmení	podpis
správce rozpočtu			
příkazce operace			

Příloha č. 3: Vzor záznamu – řídicí kontrola příjmové operace – neuhrazené pohledávky

Identifikace příjmové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana (dlužník)</i>	
<i>Splatnost</i>	

Jako **ověřovatel** jsem u příjmové operace v souladu s čl. VI odst. 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí zjistil(a), že výše nadepsaná příjmová operace nebyla uhrazena

- ☐ včas – počet dnů po splatnosti:
- ☐ ve správné výši;

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

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Datum:

.....
ověřovatel
(jméno, příjmení)

Jako **příkazce operace** stanovuji, že s výše nadepsanou pohledávkou bude naloženo takto:

.....
.....

Datum:

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

Příloha č. 4a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	
<i>Splatnost</i>	
<i>Rozpočtové třídění</i>	

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že:

- ☐ je v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení výdajové operace:

.....

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a):

- ☐ soulad s právními předpisy,
- ☐ nezbytnost k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ soulad se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ soulad se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ soulad s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsanou výdajovou operaci.

Datum:

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

Příloha č. 4b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace podle zákona č. 231/2025 Sb.			
funkce	datum	jméno a příjmení	podpis
správce rozpočtu			
příkazce operace			

Příloha č. 5: Vzor záznamu – hromadné provedení předběžné řídicí kontroly před schválením výdajových operací

Identifikace výdajových operací:

<i>Osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky</i>	
<i>Předmět výdajů</i>	
<i>Limit výdajů</i>	
<i>Období, ve kterém můžou být výdaje realizovány</i>	
<i>Rozpočtové třídění</i>	

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsaných výdajových operací ověřil(a), že:

- ☐ jsou v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení výdajových operací:

.....

Datum:

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

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsaných výdajových operací ověřil(a), že:

- ☐ slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ je účelné je pro zajištění potřeb příspěvkové organizace schválit souhrnně,
- ☐ jsou v souladu s právními předpisy,
- ☐ jsou nezbytné k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ jsou v souladu se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ jsou v souladu se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ jsou doložené správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

**Příloha č. 5: Vzor záznamu – hromadné provedení předběžné řídicí kontroly před schválením
výdajových operací**

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsané výdajové operace.

Datum:

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

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

Datum:

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

Příloha č. 6a: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před platbou

Identifikace výdajové operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Přepokládaná výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	
<i>Splatnost</i>	
<i>Rozpočtové třídění</i>	

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly před platbou jsem v souladu s čl. IX odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše popsané výdajové operace ověřil(a) údaje o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku.

Datum:

.....
hlavní účetní
(jméno, příjmení)

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před platbou jsem v souladu s čl. IX odst. 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a):

- ☐ správnost určení věřitele,
- ☐ výši vzniklého závazku,
- ☐ splatnost vzniklého závazku,
- ☐ soulad s podmínkami, za kterých byla výdajová operace schválena a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

S ohledem na výše uvedené skutečnosti **stvrzuji**, že platba k výše nadepsané výdajové operaci má být uskutečněna.

Datum:

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

Příloha č. 6b: Vzor ověřovacího razítka – předběžná řídicí kontrola před platbou

Předběžná řídicí kontrola před platbou podle zákona č. 231/2025 Sb.			
funkce	datum	jméno a příjmení	podpis
hlavní účetní			
příkazce operace			

Příloha č. 7: Vzor záznamu – předběžná řídicí kontrola před schválením majetkové operace

Identifikace majetkové operace:

Předmět	
Druhá strana	

Jako **ověřovatel** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením majetkové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané majetkové operace ověřil(a), že:

- ☐ je v souladu se schváleným rozpočtem příspěvkové organizace, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace a

identifikoval(a) jsem následující rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedeného ověření stanovuji následující podmínky provedení majetkové operace:

.....

Datum:

.....
ověřovatel
(jméno, příjmení)

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením majetkové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 5 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané majetkové operace ověřil(a):

- ☐ soulad s právními předpisy,
- ☐ nezbytnost k zajištění úkolů, záměrů a cílů příspěvkové organizace,
- ☐ soulad se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ soulad se schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ soulad s pravidly pro financování činnosti příspěvkové organizace,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

Na základě výše uvedených skutečností **schvaluji** výše nadepsané majetkovou operaci.

Datum:

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

Příloha č. 8: Vzor záznamu – následná řídicí kontrola

Identifikace operace:

<i>Předmět</i>	
<i>Výše</i>	
<i>Druhá strana</i>	

V rámci následné řídicí kontroly jsem v souladu s čl. XII směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané operace ověřil(a):

- ☐ soulad s právními předpisy,
- ☐ soulad s podmínkami, za kterých byla operace schválena,
- ☐ soulad se zásadou řádného finančního řízení,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady,
- ☐ zda byla řízena rizika související s operací a identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....
.....

- následující nedostatky:

.....
.....

Stanovení dalšího postupu:

.....

Datum:

.....
ověřovatel
(jméno, příjmení)

Jako **příkazce operace** v souladu s čl. XII odst. 4 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí stanovuji tento postup:

.....

Datum:

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

Ministerstvo financí ČR
sekce Finanční řízení a audit
odbor Centrální harmonizační jednotka