

# Řídící kontrola

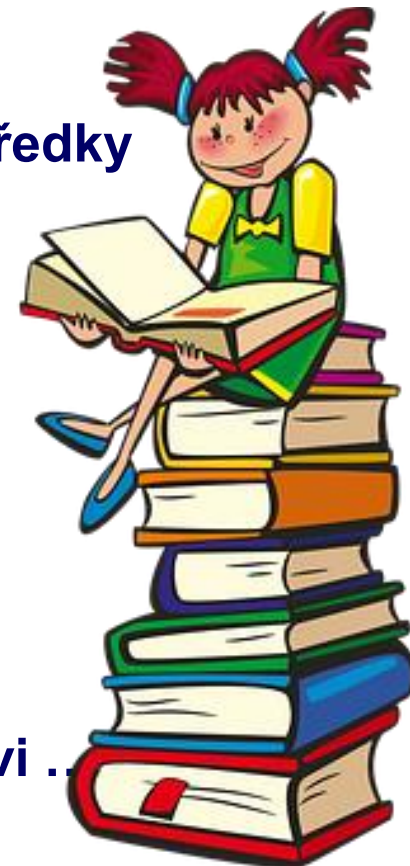
**Zlín, 5. 12. 2019**

**Ing. Leona Kočařová**

**Odbor ekonomický Krajského úřadu Zlínského kraje**

## Obsah

1. Finanční kontrola
2. Cíle finanční kontroly
3. Orgán veřejné správy a jeho vedoucí, veřejné prostředky
4. Hospodárnost, efektivnost, účelnost
5. Vnitřní kontrolní systém obce
6. **Řídící kontrola**
7. Předběžná kontrola
8. Příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní
9. Individuální a limitovaný příslib
10. Osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování
11. Oznamování nedostatků příkazci operace, starostovi .
12. Průběžná a následná kontrola
13. Shrnutí



## Finanční kontrola (ve veřejné správě)

= součást finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, tvoří ji:

- 1) systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány (kontrolní oddělení ...)
- 2) systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv (kontrola evropských peněz ...)
- 3) vnitřní kontrolní systém kraje = řídící kontrola + interní audit

§3 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole

## Cíle finanční kontroly

- 1) **dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky**
- 2) **zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem, nedostatkům ...**
- 3) **včasné a spolehlivé informování starosty obce či primátora o nakládání s veřejnými prostředky**
- 4) **hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy**

*§4 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole*

## Orgán veřejné správy, vedoucí orgánu veřejné správy

orgánem veřejné správy = obec, město (ÚSC),  
dobrovolný svazek obcí ...

v obci se rozumí vedoucím orgánu veřejné správy  
starosta obce

ve statutárních městech se rozumí vedoucím  
orgánu veřejné správy primátor

*§2, písm. a) a d) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole*

## Veřejné prostředky

= veřejné finance (veřejné příjmy a veřejné výdaje), věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící obci

*§2, písm. g) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole*

## Hospodaření obce, hospodárnost, efektivnost, účelnost

**Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů, při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.**

*§2, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích*

**Obce zajišťují výkon finanční kontroly ...**

*§9a zákona č. 128/2000 Sb. o obcích*

**Majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně ....**

*§38, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích*

## Hospodaření kraje, hospodárnost, efektivnost, účelnost

- 1) **hospodárnost - co nejnižší vynaložení prostředků**
- 2) **efektivnost – nejvyšší možný přínos ve srovnání s objemem vynaložených prostředků**
- 3) **účelnost – optimální míra dosažení cíle**

*§4 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole*



## Vnitřní kontrolní systém kraje

- 1) řídicí kontrola
- 2) interní audit



§ 3, odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb. finanční kontrola

## Řídící kontrola

Řídící kontrolou se rozumí výkon **předběžné,** průběžné a následné kontroly.



*§ 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb. finanční kontrola*

## Předběžná kontrola

Provádí se ve 2 krocích :

před učiněním právního úkonu = předběžná kontrola před vznikem závazku, nebo před vznikem nároku (individuální příslib, limitovaný příslib, oběhový list ...) +

před úhradou závazku, nebo před přijetím finančních prostředků = předběžná kontrola po vzniku závazku nebo po vzniku nároku (průvodka k DF, OF, k předepisovaným platebním poukazům ...)

*§ 10 - §14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole*

## Výkon předběžné kontroly – příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní

**předběžnou řídicí kontrolu zajišťují funkce:**

**příkazce operace** – před vznikem nároku i po vzniku nároku, před vznikem závazku, po vzniku závazku

**správce rozpočtu** – před vznikem závazku

**hlavní účetní** – po vzniku nároku, po vzniku závazku

*§ 26 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, § 10 - §14*

*vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole*

## Sloučení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní

**sloučení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní je nepřípustné**

**sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní je možné v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky ...**

*§ 26, odst. 2 a 3 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole*

## Zjednodušení výkonu řídicí kontroly pro nejmenší organizace

u DSO mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci DSO

u obcí může být příkazcem oper. člen zastupitelstva

u obce, DSO (= orgánu veřejné správy), který nemá více než 5 zaměstnanců, může být hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba než zaměstnanec obce, DSO

## Příkazce operace

= starosta obce, primátor, nebo vedoucí zaměstnanec pověřený k nakládání s veřejnými prostředky a odpovědný za účetní případ v rozsahu oprávnění, které je uvedeno v písemnosti „Podpisový vzor Příkazce operace“.



§ 26, odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, §11 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Čl. 2, odst. 13 v zorném poli směrnice

# Příkazce operace – podpisový vzor – příloha č. 1 vzoru směrnic o oběhu účetních dokladů

Podpisový vzor - příkazce operace	
Obec xxxxxxxx	Pověření příkazce operace k zajištění řídicí kontroly při plánování, přípravě a přímém uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky, pověřeného k nakládání s veřejnými prostředky. Pověření je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.o finanční kontrole
Odbor xxxxxxxxxxxxxxxx ORJ xx	č. x/201x/xxx účinnost: x.x.201x

Vedoucí odboru	Vlastnoruční podpis
Ing. Jan Novotný	

Rozsah oprávnění	
ORJ xx	veškeré příjmy a výdaje nařizování, schvalování a vyúčtování tuzemských pracovních cest zaměstnancům odboru xxxx
ORJ xx	příjmy a výdaje xxxx
Mimorozpočtové prostředky	depozitní účet xxxxxxxxxxxxxxxx
Fond xxxx	příjmy a výdaje

S rozsahem oprávnění výše uvedených souhlasí Ing. Jan Novotný	
--	--

Tímto se ruší podpisový(é) vzor(y) č. x/201x/xxx ze dne xx.xx.201x

xxxxxxxxxxxxx starosta obce .....	
Dne:	

Podpisový vzor je zpracován ve 2 vyhotoveních, která jsou uložena v xxxxxxxxxxxxxxxx

Kopie podpisového vzoru je uložena u vedoucího xxxxx odboru



## Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů před vznikem nároku

Schvalovacím postupem se prověří:

- a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly, záměry, cíli obce
- b) správnost operace (dodržení právních předpisů + hospodárnost, efektivnost, účelnost)
- c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik
- d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady

§11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...

***„Potvrzují provedení finanční kontroly před vznikem nároku, operaci schvalují:“***

## Předběžná řídicí kontrola – příjmové operace

- význam zejména u dotací a smluv (nájemní smlouvy, kupní smlouvy na prodej majetku ...)
- před předáním věci k rozhodnutí soudu
- příjmové operace pro veřejný rozpočet představují nejen příjem, ale i různé typy rizik spojených např. s možným porušením rozpočtové kázně při čerpání dotace, nebo uzavření smlouvy v rozporu s péčí řádného hospodáře

*Stanovisko Odboru centrální harmonizační jednotka č. 1/2019*

# Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů před vznikem nároku – příloha č. 5 vzoru směrnice o oběhu účetních dokladů

čas a datum vyhotovení dokladu:

Identifikátor:

Agendové číslo:

## Doklad o kontrole a zajištění finančního krytí před vznikem nároku dle vyhlášky MF (č. 416/2004 Sb.)

Druh příjmu:

Smlouva:

<b>Částka v Kč:</b>		
Rozpis částky na období		

<b>Odběratel:</b>		IČ:		b.ú.	
		Obec:		PSČ:	

Záměr uskutečnění plnění:

Žádám o prověření předkládaného dokladu.

Finanční profil:

Období	NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	Částka v Kč

Potvrzuji provedení finanční kontroly před vznikem nároku, operaci schvaluji:

**Příkazce operace:**

Dne:

Podpis:

limitovaný příslib - individuální příslib

kopie Hlavní účetní:

<b>Platební kalendář:</b>	<b>datum</b>	<b>částka</b>	<b>b.ú.</b>	<b>popis</b>
---------------------------	--------------	---------------	-------------	--------------

## Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů před vznikem nároku

- provést v čase, kdy může ovlivnit nárok na příjem
- význam zejména při provedení kontroly u dotací
- ovlivnit může pouze rozhodnutí, zda bude podána žádost o dotaci – proto předběžná kontrola před vznikem nároku na příjem – před podáním žádost o dotaci
- kontrolou bude zejména ověřeno, zda existuje prokázaná potřeba o dotaci žádat, zda obec bude schopna plnit podmínky dotace a zda jsou řízena všechna rizika, která jsou s dotací spojena

## Předběžná kontrola před vznikem nároku – výjimky

Část příjmových operací je nahodilého charakteru a obec je nemůže ovlivnit.

V tomto případě předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku nelze objektivně provést.

Předběžná řídicí kontrola je nahrazena následnou kontrolou.

## Předběžná kontrola před vznikem nároku – výjimky

- platby správního poplatku,
- úhrady nákladů spojených s poskytnutím informací podle zákona č. 106/1999 Sb. o svobodném přístupu k informacím,
- příjmy u pokut ukládaných v rámci správního řízení apod..
- příjmové operace, které vyplývají ze zákona (např. sdílené daně)
- .....

## Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů po vzniku nároku

Schvalovacím postupem se prověří:

správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku obce +

příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů ....

§12 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...

***„Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku nároku, operaci schvaluji a dávám pokyn k plnění veřejných příjmů:“ .....*** + předá hlavní účetní

# Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů po vzniku nároku – příloha č. 9 vzoru směrnice ...

## PRŮVODKA K VYSTAVENÉ FAKTUŘE č. KOF/xxxxx/20xx

druh dokladu:

PID:

<b>Odběratel:</b> IC/rodné číslo: Název: Jméno: Adresa:  <b>Dodavatel:</b> IC:	Číslo účtu příjemce: Datum splatnosti: Datum vystavení: Datum uskut. zd. pl: Variabilní symbol: Konstatní symbol: Specifický symbol:  Číslo účtu vyhotovitele:
--	--

Text:		
<b>Částka v Kč:</b>		
Slovy:		
Objednávka - smlouva č.:		
Doklad vystavil:	Datum:	Podpis:
Ke smlouvě existuje v SML el. obraz:	Ano/Ne	

Účetní předpisy (vznik pohledávky)

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL

poslední účtování:

Rozpočtové krytí:

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	Částka	Rok

Účetní předpisy (úhrada pohledávky)

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL

**Potvrzují provedení předběžné kontroly po vzniku nároku, operaci schvalují a dávám pokyn k plnění veřejných příjmů:**

příkazce operace:	Datum:	Jméno:	Podpis:
správce rozpočtu:	Datum:	Jméno:	Podpis:
hlavní účetní:	Datum:	Jméno:	Podpis:



# Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů po vzniku nároku – příloha č. 7 vzoru směrnice ...

místo pro nalepení PID

## **PŘEDEPISOVANÝ PLATEBNÍ POUKAZ č. PPOUP/00001/2014**

Poukaz příjmový

PID: KUZLP00ZWXT4

výdejce: IC:	příjemce: IC:
číslo účtu: /	číslo účtu:

smlouva/objednávka: -	Ano/Ne	konst. symbol:
Ke smlouvě existuje v SML el. obraz:		variabilní symbol:
způsob úhrady:		datum splatnosti:
		datum vystavení:

popis poukazu:	
přijatá částka v Kč:	
slovy:	

Poukaz je přezkoušen z věcného hlediska a je správný.

datum:	jméno:	podpis:
--------	--------	---------

Účetní předpisy (vznik pohledávky)

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
----	----	----	------	-----	----	----	-----	-----	----	-----

Rozpočtové krytí:

krytí schválil: dne:

Účetní předpisy (úhrada pohledávky)

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
----	----	----	------	-----	----	----	-----	-----	----	-----

**Potvrzují provedení předběžné finanční kontroly po vzniku nároku, operaci schvalují a dávám pokyn k plnění veřejných příjmů:**

příkazce operace:	datum:	jméno:	podpis:
správce rozpočtu:	datum:	jméno:	podpis:
hlavní účetní:	datum:	jméno:	podpis:

# Příkazce operace – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů po vzniku nároku – příloha č. 13 vzoru směrnice ...

Průvodka k pokladnímu příjmovému dokladu

Jméno plátce (název společnosti): Bydliště (sídlo), adresa:	
Datum:	
Jméno a podpis odpovědného zaměstnance:	
Variabilní symbol – zejména pohledávky v modulu DDP (Ginis):	

Uhradte do pokladny:	Kč
Částka slovy:	
Účel platby:	

<b>Rozpočtové krytí:</b>	Odd/Pa	Položka	UZ	ORJ	ORG	Kč

	Datum	Jméno	Podpis
<b>Příkazce operace:</b> Potvrzují provedení předběžné kontroly po vzniku nároku, operaci schvalují.			
<b>Správce rozpočtu:</b> Potvrzují provedení předběžné kontroly po vzniku nároku, operaci schvalují.			
<b>Hlavní účetní:</b> Potvrzují provedení předběžné kontroly po vzniku nároku, operaci schvalují.			

## Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku

Schvalovacím postupem se prověří:

- a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů, záměrů, cílů obce
- b) správnost operace (dodržení právních předpisů + hospodárnost, efektivnost, účelnost + dodržení postupu a podmínek pro zadávání VZ)
- c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik
- d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady ...

§13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...

**„Potvrzují provedení finanční kontroly před vznikem závazku, operaci schvalují:“** + předá správci rozpočtu

## Individuální příslib

= potvrzení zajištění finančního krytí připravovaného závazku podpisem příkazce operace a správce rozpočtu na „Dokladu o kontrole a zajištění finančního krytí před vznikem závazku veřejných výdajů“, který obsahuje navrženou výši závazku, předpokládaný termín plnění a konkrétního věřitele

*§13 odst. 7 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhlášky k zákonu č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, Příloha č. 5 vnitřní směrnice SM/32 - Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů*

## Limitovaný příslib

**= potvrzení zajištění finančního krytí připravovaného závazku podpisem příkazce operace a správce rozpočtu na „Dokladu o kontrole a zajištění finančního krytí před vznikem závazku veřejných výdajů“, který obsahuje stanovený limit veřejných výdajů a určené období**

*13 odst. 9 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhlášky k zákonu č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, Příloha č. 5 vnitřní směrnice SM/32 - Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů*

# Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku – příloha č. 4 vzoru směrnice ...

čas a datum vyhotovení dokladu:

Identifikátor:

Agendové číslo:

## Doklad o kontrole a zajištění finančního krytí před vznikem závazku veřejných výdajů dle vyhlášky MF (č. 416/2004 Sb.)

Druh veřejného výdaje:

Smlouva/objednávka:

<b>Částka v Kč:</b>	
Rozpis částky na období	

<b>Dodavatel:</b>		IC:		b.ú.	
		Obec:		PSC:	

Záměr uskutečnění závazku:

Zádám o prověření předkládaného dokladu.

Finanční profil:

Období	NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	Částka v Kč

Potvrzuji provedení předběžné kontroly před vznikem závazku, operaci schvaluji:

příkazce operace:	datum:	jméno:	podpis:
správce rozpočtu:	datum:	jméno:	podpis:
<b>limitovaný příslib - individuální příslib</b>			

kopie Hlavní účetní:

Platební kalendář:	datum	částka	b.ú.	popis
--------------------	-------	--------	------	-------

## Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku

Schvalovacím postupem se prověří:

a) správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku obce,

b) soulad výše závazku s individuálním nebo limitovaným příslibem +

příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů .... + předá hlavní účetní

§14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...

***„Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji a dávám pokyn k úhradě závazku:,,*** + předá hlavní účetní

# Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku – příloha č. 8 vzoru směrnice ...

<b>PRŮVODKA K DODAVATELSKE FAKTURE č. KDF/xxxx/20xx</b>	
druh dokladu:	PID:
Příjemce: IČ/Rodné číslo/DIČ: Název spol. / Jméno: Adresa:  Ve prospěch účtu:	Na vrub účtu: Způsob úhrady: Faktura číslo: Datum splatnosti: Variabilní symbol: Konst./Spec. symbol: Datum uskutečnění ZP:
Text:	
Částka v Kč:	
Slovy:	

Objednávka - smlouva č.:						
Ke smlouvě existuje v SML el. obraz:		Ano/Ne	<b>Nespolehlivý plátce:</b>	Ano/Ne	<b>BU zveřejněn:</b>	Ano/Ne
Správně dodáno-převzato (správce nákupu):		Datum:	Jméno:	Podpis:		

Účetní předpisy (vznik závazku)

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL

poslední účtování:

dne:

Rozpočtové krytí:

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	Částka	Rok

Účetní předpisy (úhrada závazku)

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL

**Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji a dávám pokyn k úhradě závazku:**

příkazce operace:	Datum:	Jméno:	Podpis:
-------------------	--------	--------	---------

<b>kryto:</b>	limitovaným - individuálním příslibem
---------------	---------------------------------------

--	--	--	--

správce rozpočtu:	Datum:	Jméno:	Podpis:
hlavní účetní:	Datum:	Jméno:	Podpis:



# Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku – příloha č. 11 vzoru směrnice

*místo pro nalepení PID*

## PŘEDEPISOVANÝ PLATEBNÍ POUKAZ VYDAJOVÝ č. PPOUV/XXXXX/XXXX

Poukaz výdajový	PID:
výdejce: IČ: Obec .....	příjemce: IČ:  číslo účtu:

smlouva/objednávka: Ke smlouvě existuje v SML el. obraz: způsob úhrady:	Ano/Ne	konst. symbol: variabilní symbol: datum splatnosti: datum vystavení:
---	--------	---

popis poukazu:			
poukázaná částka v Kč:			
slovy:			

Poukaz je přezkoušen z věcného hlediska a je správný.

datum:	jméno:	podpis:
--------	--------	---------

**Účetní předpisy (vznik závazku)**

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL

**Rozpočtové krytí:**

Částka je kryta jako:

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	Částka	Rok

krytí schválil:

dne:

**Účetní předpisy (úhrada závazku)**

NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL

**Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji a dávám pokyn k úhradě závazku:**

příkazce operace:	datum:	jméno:	podpis:
správce rozpočtu:	datum:	jméno:	podpis:
hlavní účetní:	datum:	jméno:	podpis:

# Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku – příloha č. 14 vzoru směrnice

Žádost o proplacení hotovosti a průvodka k pokladnímu dokladu

O proplacení hotovosti žádá (zaměstnanec):	
Datum:	
Souhlas vedoucího příslušného odboru – jméno a podpis:	

Proplaťte z pokladny:	Kč
Částka slovy:	
Účel nákupu:	

## Rozpočtové krytí:

Odd/Pa	Položka	UZ	ORJ	ORG	Kč

	Datum	Jméno	Podpis
<b>Příkazce operace:</b> Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji a dávám pokyn k úhradě závazku.			
<b>Správce rozpočtu:</b> Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji. Kryto: limitovaným přísl./ind. příslibem			
<b>Hlavní účetní:</b> Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji.			

# Příkazce operace – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku – příloha č. 16 vzoru směrnice

Vyúčtování zálohy poskytnuté v hotovosti – průvodka k pokladnímu dokladu

O vyúčtování zálohy žádá (zaměstnanec):	
Datum:	
Souhlas vedoucího příslušného odboru – jméno a podpis:	

Poskytnutá záloha:	Kč
Částka nákupu:	Kč
Přeplatek/doplatek:	Kč
Částka slovy:	
Účel nákupu:	

## Rozpočtové krytí:

Odd/Pa	Položka	UZ	ORJ	ORG	Kč

	Datum	Jméno	Podpis
<b>Příkazce operace:</b> Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji a dávám pokyn k úhradě závazku.			
<b>Správce rozpočtu:</b> Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji. Kryto: limitovaným přísl./ind. příslibem			
<b>Hlavní účetní:</b> Potvrzuji provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, operaci schvaluji.			

## Správce rozpočtu

= zaměstnanec pověřený správou rozpočtu v rozsahu oprávnění, které je uvedeno v písemnosti „Podpisový vzor – Správce rozpočtu“.



## Správce rozpočtu – podpisový vzor – příloha č. 2 vzoru směrnice o oběhu účetních dokladů ...

Obec .....

**Podpisový vzor - správce rozpočtu**  
číslo X/20XX

Jméno a příjmení	Rozsah oprávnění	Podpis

Tímto podpisovým vzorem se ruší podpisový vzor č.

*Podpisový vzor je vypracován ve 2 vyhotoveních, která obdrží:*

- 1x hlavní účetní
- 1x správce rozpočtu

**Tento podpisový vzor nabývá účinnosti dne XX.XX.20XX**

XXXXXXXXXX  
starosta obce .....

## Správce rozpočtu – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku

Schvalovacím postupem se prověří, zda připravovaná operace:

- a) byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění a zda jeho podpis souhlasí s podpisem v podpisovém vzoru ...
- b) je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, smlouvami, rozhodnutími ...
- c) odpovídá pravidlům pro financování činnosti orgánu veřejné správy (250/2000 Sb. ....)
- d) byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky ....., dopad uskutečnění operace na financování v příslušném i navazujícím rozpočtovém období .....

*§13, odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...*

## Hlavní účetní

= zaměstnanec pověřený vedením účetnictví a odpovědný za zaúčtování účetního případu v rozsahu oprávnění, které je uvedeno v písemnosti „Podpisový vzor – Hlavní účetní“.



§ 26, odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, § 11 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Čl. 2, odst. 14 v zoru směrnice

## Hlavní účetní – podpisový vzor – příloha č. 3 vzoru směrnice ...

Obec .....

pořadové číslo: X/HÚ/20XX
účinnost: XX.XX.20XX

### Podpisový vzor - Hlavní účetní

(§26, odst. 1, písm. c) zákona č. 320/2001 Sb.)

Funkce	Pověřený zaměstnanec	Rozsah oprávnění	Vlastnoruční podpis

Tímto podpisovým vzorem se ruší podpisový vzor č.

Dne: XX.XX.20XX

XXXXXXXXXX  
starosta obce

Podpisový vzor je vypracován ve 2 vyhotoveních, které obdrží:  
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX



## Osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování

Účetní doklady jako průkazné účetní záznamy musí mimo jiné povinné náležitosti obsahovat:

podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ (= věcná odpovědnost = do jisté míry příkazce operace)

podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu (= formální odpovědnost = do jisté míry hlavní účetní)

## Hlavní účetní – předběžná kontrola při správě veřejných příjmů po vzniku nároku

Schvalovacím postupem se prověří:

- a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru podpisovém vzoru
- b) správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku obce s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů
- c) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle předpisů pro vedení účetnictví, souvisejících účetních rizik ...

*§12, odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...*

## Hlavní účetní – předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku

Schvalovacím postupem se prověří:

- 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 obce s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je obec povinna zaplatit věřiteli
- c) podle označení na pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním nebo limitovaným příslibem,
- d) soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
- e) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle předpisů pro vedení účetnictví, souvisejících účetních rizik ...

*§14, odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška ...*

## Oznamování nedostatků příkazci operace

**Shledá-li správce rozpočtu či hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.**

*§ 12 odst. 5, § 13, odst. 5, § 14 odst. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.  
prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole*

## Oznamování starostovi obce (primátorovi)

**Zjistí-li správce rozpočtu či hlavní účetní, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, oznámí zjištění písemně starostovi obce (primátorovi). Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.**

*§ 26 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole*

## Průběžná a následná řídicí kontrola

- vykonávají vedoucí pracovníci nebo jiní k tomu pověřeni zaměstnanci
- provádí se na vzorku operací
- průběžná kontrola se provádí od zahájení do ukončení operace (možno stanovit ve vnitřním předpise, např. 6 měsíců)



*§27 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, Stanovisko Odboru centrální harmonizační jednotka č. 1/2019*

## **Průběžná řídicí kontrola**

**Pověřený zaměstnanec v rámci průběžné kontroly ověřuje zejména :**

- **zda jsou vybrané operace v souladu s právními předpisy a principy účelnosti, hospodárnosti a efektivity**
- **zda jsou vybrané operace v souladu s předpokládanými výsledky**
- **zda jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací a**
- **zda jsou včas a přesně prováděny zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.**

## Průběžná řídicí kontrola – pohledávky po splatnosti

***„Není-li výběr veřejných příjmů uskutečněn, nebo je-li uskutečněn v neúplné výši do termínu jeho splatnosti, hlavní účetní vyrozumí o tom bez zbytečného odkladu příkazce operace k přijetí opatření směřujících ke splnění povinnosti dlužníka“***

**Např. pravidelné měsíční předávání příkazci operace soupisu pohledávek po splatnosti k poslednímu dni v měsíci**

*§18, odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb. prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole*



## **Následná řídicí kontrola**

**Pověřený zaměstnanec v rámci následné kontroly ověřuje zejména :**

- **zda jsou vybrané operace v souladu s právními předpisy a principy účelnosti, hospodárnosti a efektivity**
- **zda jsou vybrané operace v souladu s předpokládanými výsledky**
- **zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečností rozhodným pro uskutečňování veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, a**
- **zda jsou opatření přijatá příslušnými orgány veřejné správy, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik kontrolovanými osobami, plněna.**

## Řídící kontrola – shrnutí

**kontrola po linii řízení nezbytná pro fungující vnitřní kontrolní systém**

**součást finanční kontroly**

**pro hospodárné, efektivní, účelné nakládání s veřejnými prostředky a dodržování právních předpisů**

**vykonávaná předběžně, průběžně a následně**

**velký důraz kladen na předběžnou kontrolu**

**prováděnou ve 2 krocích – před vznikem nároku/závazku a po vzniku nároku/závazku**

**působnost příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní**



## **Vazba na legislativu**

**§ 2 odst. 2, § 9a a § 38, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.,  
o obcích**

**§ 2, písm. a), d) a g), § 3, §4, § 25 - § 27 zákona  
č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

**§ 10 - § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., prováděcí  
vyhláška k zákonu o finanční kontrole**

**§11, odst. 1, písm. f) zákona č. 563/1991 Sb.,  
o účetnictví**

## **Vazba na legislativu, metodické materiály**

**Stanovisko odboru centrální harmonizační jednotka č. 1/2019 –  
(Jak probíhá proces řídicí kontroly u příjmových operací) :**  
**<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2019/stanovisko-chj-c-1-2019-k-prubehu-predbe-35635>**

**Vzor směrnice o systému zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů :**  
**<https://www.kr-zlinsky.cz/vzor-smernice-o-systemu-zpracovani-ucetnictvi-a-obehu-ucetnich-dokladu-cl-3420.html>**

# Děkuji Vám za pozornost

**Ing. Leona Kočařová**  
**Odbor ekonomický Krajského úřadu Zlínského kraje**  
**577 043 660, [leona.kocarova@kr-zlinsky.cz](mailto:leona.kocarova@kr-zlinsky.cz)**

