



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 3/2026

(PŮVODNĚ STANOVISKO CHJ Č. 3/2018)

DOTAZ

Musí orgán veřejné správy při provádění schvalovacích postupů předběžné řídicí kontroly používat elektronické prostředky (např. informační systém)? Jaké jsou v případě použití elektronických prostředků požadavky na podpis osob zajišťujících řídicí kontrolu?

SEZNAM SOUVISEJÍCÍCH PŘEDPISŮ A MATERIÁLŮ

INTERPRETOVANÝ PRÁVNÍ PŘEDPIS

- zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“)

DALŠÍ PŘEDPISY A MATERIÁLY

- zákon č. 297/2016 Sb. o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce (dále „zákon o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce“)

ODPOVĚĎ

Schvalovací postupy předběžné řídicí kontroly mohou být prováděny v papírové i elektronické podobě. Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví povinnost provádět řídicí kontrolu elektronicky nebo uchovávat výhradně digitální auditní stopu. V případě využití elektronických prostředků zákon nevyžaduje použití kvalifikovaného, uznávaného nebo zaručeného elektronického podpisu. Pro účely řídicí kontroly je dostatečný i nezměnitelný záznam v informačním systému.



ODŮVODNĚNÍ ODPOVĚDI

Postupy předběžné řídicí kontroly jsou řídicím a kontrolním mechanismem uvnitř orgánu veřejné správy.

Ustanovení § 8 odst. 2 zákona o řízení a kontrole veřejných financí stanoví obecnou povinnost pořizovat a uchovávat záznamy, ze kterých lze zpětně rekonstruovat posloupnost úkonů při řízení a kontrole veřejných financí a tyto úkony ověřit. Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nestanoví podrobnější požadavky na auditní stopu ani nestanoví povinnost provádět řídicí kontrolu elektronicky nebo uchovávat výhradně digitální auditní stopu. Je plně v odpovědnosti příslušného vedoucího orgánu veřejné správy, aby nastavil pravidla pro uchovávání auditní stopy. Tímto samozřejmě nejsou dotčena ustanovení jiných právních předpisů upravujících například požadavky na vedení účetnictví, spisové služby, archivnictví nebo pravidla, které v rámci svých pravomocí a výkonu zřizovatelských funkcí stanoví zřizovatel.

Povaha dokladů o provedení řídicí kontroly (např. záznam o provedení předběžné řídicí kontroly) je interního charakteru. Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nespecifikuje formální náležitosti těchto dokladů. To znamená, že schvalovací proces řídicí kontroly může probíhat pouze v elektronické podobě a doklady o provedení řídicí kontroly nemusí mít tištěnou podobu.

Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nevyžaduje, aby dokumenty řídicí kontroly byly podepsány kvalifikovaným, uznávaným nebo zaručeným elektronickým podpisem podle zákona o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce. Pro účely řídicí kontroly je postačující prokázání identity podepisujícího nezměnitelným záznamem v informačním systému (přihlášení pomocí přihlašovacího jména a hesla a informace o datu provedení záznamu).