



Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí

pro dobrovolné svazky obcí

Verze 2.0

Vydáno dne 21. 1. 2020

Aktualizováno dne 15. 1. 2026

Obsah

1	Úvod	1
2	Co pro dobrovolné svazky obcí 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 dobrovolné svazky obcí, které nevykonávají veřejnosprávní kontrolu		7
B) Směrnice o řízení a kontrole veřejných financí dobrovolné svazky obcí, které vykonávají veřejnosprávní kontrolu		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 dobrovolné svazky obcí, které nevykonávají veřejnosprávní kontrolu.**
- B) Druhá je určena pro dobrovolné svazky obcí, které vykonávají veřejnosprávní kontrolu.**

Pro nastavení systému řízení a kontroly veřejných financí u obcí doporučujeme vycházet z [metodického pokynu CHJ č. 10 - Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro obce](#), u příspěvkových organizací vycházet z [metodického pokynu CHJ č. 12 – Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro příspěvkové organizace](#) 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 řídicí kontroly, neváhejte se na nás obrátit s dotazem na email chj@mfc.cz.

2 Co pro dobrovolné svazky obcí vyplývá ze zákona o řízení a kontrole veřejných financí?

- Orgán, kterým dobrovolný svazek obcí jedná, zpravidla osoba stojící v čele dobrovolného svazku obcí (dále jen „předseda“) je příkazce operace.
- Předseda může pověřit jako příkazce operace i další zaměstnance pověřené řízením činnosti (vedoucí zaměstnance).
- Předseda musí pověřit další osobu/osoby, které vykonávají řídicí kontrolu u příjmů a výdajů – správce rozpočtu a hlavní účetní.
- V malých dobrovolných svazcích obcí vykonává funkci správce rozpočtu a hlavní účetní jedna osoba na základě pověření od předsedy – zpravidla účetní
- Řídicí kontrolu ale musí vždy vykonávat celkově alespoň 2 osoby – např. předseda jako příkazce operace a účetní (v případě sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní).
- V dobrovolném svazku obcí, který nemá dostatek zaměstnanců s odpovídajícími odbornými znalostmi a zároveň se jedná o dobrovolný svazek obcí s nízkou mírou rizika při nakládání s veřejnými prostředky, může být hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba než zaměstnanec dobrovolného svazku obcí.
- Pokud **mohou** zástupci dobrovolného svazku obcí ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu, nebo výdaje, **musí** příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní provést předběžnou řídicí kontrolu.
- Pokud zástupci dobrovolného svazku obcí **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.
- Předseda musí organizačně a personálně zajistit kontrolu plnění příjmů (vymáhání pohledávek) a uzavřených smluv (následná kontrola).
- V případě, že dobrovolný svazek obcí vykonává veřejnosprávní kontrolu u podřízených organizací, žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, osoby, které ji vykonávají, **musí** mít pověření od předsedy.

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

Pokud je v dobrovolném svazku obcí 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

Předseda 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 předseda mohl nést odpovědnost za nastavení a udržování přiměřeného a účinného systému, musí zajistit jeho průběžné vyhodnocování. Prověřování vnitřního kontrolního systému je v odpovědnosti předsedy 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 dobrovolného svazku obcí, aniž by současně vznikl příjem nebo výdaj (např. svěření majetku příspěvkové organizaci). 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 dobrovolném svazku obcí využít některou ze zákonných výjimek, a tím zjednodušit nastavení systému řízení a kontroly veřejných financí.

Pokud dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolných svazků obcí s nízkou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik může předseda rozhodnout, že obě funkce bude vykonávat jedna osoba. Pokud dobrovolný svazek obcí nemá dostatek kvalifikovaných zaměstnanců, může výkonem této sloučené funkce pověřit jinou osobu než zaměstnance dobrovolného svazku obcí - 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 předseda. Správce rozpočtu prověřuje výši a trvání limitu s ohledem na riziko přezávazkování dobrovolného svazku obcí. Za čerpání limitu odpovídá příkazce operace.

Operace, které dobrovolný svazek obcí nemůže ovlivnit – § 14 odst. 2 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Výjimku lze využít pro příjmové, výdajové i majetkové operace, které dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolná svazek obcí, a okamžik provedení platby. Předběžnou řídicí kontrolu na příjem nelze objektivně provést. Jde typicky o příjmy dobrovolného svazku obcí za služby, u nichž dochází k úhradě současně s poskytnutím služby. Pokud dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolný svazek obcí 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, předseda jako 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

Dobrovolný svazek obcí může přijmout finanční prostředky dvojím způsobem – hotově do pokladny nebo bezhotovostně na účet. V případě hotovostních plateb zpravidla splývá moment, kdy dobrovolnému svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí, proběhne pouze následná kontrola, kterou vykonává pověřený zaměstnanec (zpravidla účetní/pokladní).

Pověřený zaměstnanec (účetní/pokladní) kontroluje, zda příjmy, na které má dobrovolný svazek obcí 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. předsedu, 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 dobrovolného svazku obcí a množství realizovaných transakcí).

§ 32 a § 33 zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Veřejnosprávní kontrola

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací nebo u žadatelů či příjemců veřejné finanční podpory, pokud je vykonávána, musí být prováděna předsedou nebo jinými pověřenými osobami. Tato kontrola je prováděna podle zákona č. 255/2012 Sb., (kontrolní řád), v platném znění.

A)

**Směrnice o řízení a kontrole veřejných
financí pro dobrovolné svazky obcí, které
nevykonávají veřejnosprávní kontrolu**

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 dobrovolného svazku obcí.

Čl. II

Zásada řádného finančního řízení

1. Orgán, kterým dobrovolný svazek obcí jedná (dále jen „předseda“) 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 dobrovolný svazek obcí, jeho 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 předseda jako příkazce operace a osoby určené předsedou¹ v rozsahu svého pověření².
2. V dobrovolném svazku obcí 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 předsedy 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí.
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 předsedovi (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 předseda jako příkazce operace ověří
 - a. soulad příjmové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
 - 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 dobrovolného svazku obcí.
6. Předseda jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Předseda jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Předseda 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 dobrovolného svazku obcí⁷.

Čl. VI

Cíl řídicí kontroly u příjmových operací

1. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu dobrovolného svazku obcí vybrány včas a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet dobrovolného svazku obcí (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví dobrovolného svazku obcí.

³ Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká dobrovolnému svazku obcí nárok na příjem (např. před podpisem smlouvy, kterou se pronajímá majetek), 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 předsedy 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. dobrovolná svazek obcí při zvažování podání žádosti o dotaci musí zvážit riziko, zda je schopen dostát všem podmínkám vyplývajícím z rozhodnutí o poskytnutí dotace či zda je vůbec schopen celou dotaci administrovat.

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

⁷ Pokud dobrovolný svazek obcí takovým informačním systémem disponuje.

3. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má dobrovolný svazek obcí 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 předsedu.
5. Předseda 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad výdajové operace s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí.
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 předsedovi 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, předseda jako příkazce operace ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost výdajové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
 - 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 dobrovolného svazku obcí.
7. Předseda jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
8. Předseda jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
9. Předseda 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 předsedu (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 předsedy 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 dobrovolného svazku obcí¹³.

Čl. VIII

Hromadné schválení výdajových operací

1. Je-li to účelné pro zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné činnosti dobrovolného svazku obcí, účetní jako správce rozpočtu ověří a předseda jako příkazce operace hromadně schválí použití veřejných prostředků dobrovolného svazku obcí.
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 předsedovi (příkazci operace).
3. Předseda 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 předseda jako příkazce operace odůvodnění navýšení ceny a provede o této kontrole záznam.
5. Předseda jako příkazce operace na základě úkonů podle odstavců 3 a 4 rozhodne o schválení (příp. neschválení) platby. V případě schválení předseda 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 dobrovolného svazku obcí¹⁷.

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

¹³ Pokud dobrovolný svazek obcí takovým informačním systémem disponuje.

¹⁴ Výčet výdajů lze upravit podle potřeb dobrovolného svazku obcí. 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 předsedy 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 dobrovolný svazek obcí takovým informačním systémem disponuje.

Čl. X

Průběžné sledování úhrady výdajů

1. Účetní průběžně sleduje, zda výdaje, které je dobrovolný svazek obcí 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 předsedu.

ŘÍDICÍ KONTROLA U MAJETKOVÝCH OPERACÍ

Čl. XI

1. Při přípravě majetkové operace účetní jako osoba určená předsedou¹⁸, ověří
 - a. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí.
2. Účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady předsedovi 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 předseda jako příkazce operace ověří
 - a. soulad majetkové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost majetkové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
 - 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 dobrovolného svazku obcí.
6. Předseda jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Předseda jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Předseda 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. Předseda provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných příjmových, výdajových a majetkových operací. Předseda 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 předseda 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 předsedy a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

¹⁹ Kritéria pro výběr vzorku stanoví předseda.

- 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 předseda sepíše záznam. V případě, že předseda 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 dobrovolný svazek obcí zaměří zejména na naplnění těchto podmínek.

Příloha č. 1: Vzor pověření k výkonu řídicí kontroly

POVĚŘENÍ

PŘEDSEDY DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ 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 i

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 předsedy a platí do odvolání. Pověření dříve vydaná pro výkon řídicí kontroly pozbývají platnosti podpisem tohoto pověření.

.....
předseda
(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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda – 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			
předseda – 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:

.....
předseda
(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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda – 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			
předseda – 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ je účelné je pro zajištění potřeb dobrovolného svazku obcí schválit souhrnně,
- ☐ jsou v souladu s právními předpisy,
- ☐ jsou nezbytné k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda– 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:

.....
předseda – 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			
předseda – 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

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

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:

.....

předseda
(jméno, příjmení)

B)

**Směrnice o řízení a kontrole veřejných
financí dobrovolné svazky obcí, které
vykonávají veřejnosprávní kontrolu**

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

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preamble

4. Tato směrnice se vydává k nastavení řídicí a veřejnosprávní kontroly podle zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále jen „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“).
5. Tato směrnice upravuje
 - a. řídicí kontrolu u příjmových, výdajových a majetkových operací,
 - b. veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu dobrovolného svazku obcí,
 - c. veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací zřizovaných dobrovolným svazkem obcí.
6. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí dobrovolného svazku obcí.

Čl. II

Zásada řádného finančního řízení

3. Orgán, kterým dobrovolný svazek obcí jedná (dále jen „předseda“) a všechny osoby, které nakládají s veřejnými prostředky, s nimi nakládají účelně, hospodárně a efektivně.
4. 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

3. 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).
4. 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 dobrovolný svazek obcí, jeho orgány nebo zaměstnanci ovlivnit. U těchto příjmových operací však musí být provedena následná řídicí kontrola.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

4. Řídicí kontrolu provádí předseda jako příkazce operace a osoby určené předsedou²² v rozsahu svého pověření²³.
5. V dobrovolném svazku obcí je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního podle ustanovení § 11 odst. 5 zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Tyto funkce vykonává účetní.
6. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

Příprava příjmové operace

2. Při přípravě příjmové operace²⁴ účetní jako správce rozpočtu²⁵ ověří
 - a. soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí.
10. Účetní jako správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika²⁶, která s připravovanou příjmovou operací souvisí, a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
11. Účetní jako správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady předsedovi (příkazci operace).
12. Účetní jako správce rozpočtu je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení příjmové operace.
13. Při přípravě příjmové operace předseda jako příkazce operace ověří
 - a. soulad příjmové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
 - 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 dobrovolného svazku obcí.
14. Předseda jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
15. Předseda jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
16. Předseda jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.

²² Osobou pověřenou může být například účetní, pokladní, ekonom (podle ustanovení § 11 zákona o řízení a kontrole veřejných financí).

²³ Jako pověření postačuje vydaná směrnice. V případě pověření osoby, která vykonává funkci příkazce operace v době nepřítomnosti předsedy či správce rozpočtu/hlavního účetního, se použije příloha č. 1.

²⁴ Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká dobrovolnému svazku obcí nárok na příjem (např. před podpisem smlouvy, kterou se pronajímá majetek), 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 nejdřív prověřována příkazcem operace nebo správcem rozpočtu, případně zda se jednotlivé jejich kroky budou vzájemně prolínat a doplňovat. Nastavení závisí na rozhodnutí předsedy a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

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

17. 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 dobrovolného svazku obcí²⁸.

Čl. VI

Cíl řídicí kontroly u příjmových operací

7. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu dobrovolného svazku obcí vybrány včas a ve správné výši.
8. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet dobrovolného svazku obcí (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví dobrovolného svazku obcí.
9. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má dobrovolný svazek obcí nárok, jsou na bankovní účet připsovány (případně hrazeny do pokladny) včas a ve správné výši.
10. V případě, že účetní zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas nebo ve správné výši, informuje o tom předsedu.
11. Předseda rozhodne o dalším postupu.²⁹
12. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace

11. 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 podpory³⁰.
12. Při přípravě výdajové operace účetní jako správce rozpočtu³¹ ověří
 - a. soulad výdajové operace se schváleným rozpočtem dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad výdajové operace s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí.
13. Účetní jako správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika³², která s připravovanou výdajovou operací souvisí, a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
14. Účetní jako správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady předsedovi jako příkazci operace.
15. Účetní jako správce rozpočtu je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení výdajové operace.
16. Při přípravě výdajové operace, předseda jako příkazce operace ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy,

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

²⁸ Pokud dobrovolný svazek obcí takovým informačním systémem disponuje.

²⁹ 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 předsedu (příkazce operace).

³⁰ 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.

³¹ 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 předsedy a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

³² 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.

- b. nezbytnost výdajové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
 - 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 dobrovolného svazku obcí.
17. Předseda jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
18. Předseda jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
19. Předseda jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
20. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 4a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 4b³³, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem dobrovolného svazku obcí³⁴.

Čl. VIII

Hromadné schválení výdajových operací

5. Je-li to účelné pro zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné činnosti dobrovolného svazku obcí, účetní jako správce rozpočtu ověří a předseda jako příkazce operace hromadně schválí použití veřejných prostředků dobrovolného svazku obcí.
6. Pro hromadné schválení se použije schvalovací postup podle čl. VII.
7. Hromadně lze schvalovat výdaje na:
- pohoštění,
 - poštovné,
 - kancelářské potřeby,
 - drobné opravy.³⁵
8. 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

7. Před provedením platby účetní jako hlavní účetní³⁶ ověří, zda je správně určen věřitel, výše a splatnost vzniklého závazku.
8. Účetní jako hlavní účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před platbou a předá ho společně se souvisejícími podklady předsedovi (příkazci operace).
9. Předseda 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.

³³ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

³⁴ Pokud dobrovolný svazek obcí takovým informačním systémem disponuje.

³⁵ Výčet výdajů lze upravit podle potřeb dobrovolného svazku obcí. Vždy však musí být dodrženo, že se jedná o běžné provozní výdaje s nízkou mírou rizika.

³⁶ 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 předsedy a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

10. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená v rámci předběžné řídicí kontroly před schválením výdajové operace, posoudí předseda jako příkazce operace odůvodnění navýšení ceny a provede o této kontrole záznam.
11. Předseda jako příkazce operace na základě úkonů podle odstavců 3 a 4 rozhodne o schválení (příp. neschválení) platby. V případě schválení předseda jako příkazce operace předá podklady účetnímu k zajištění platby.
12. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 6a této směrnice. / Vzor ověřovacího razítka je uveden v příloze č. 6b³⁷, případně lze využít formulář vygenerovaný informačním systémem dobrovolného svazku obcí³⁸.

Čl. X

Průběžné sledování úhrady výdajů

3. Účetní průběžně sleduje, zda výdaje, které je dobrovolný svazek obcí povinna uhradit, jsou hrazeny včas a ve správné výši.
4. Zjistí-li účetní nedostatek, provede bez zbytečného odkladu nápravu. Není-li možné nápravu provést, účetní informuje o zjištěném nedostatku předsedu.

ŘÍDICÍ KONTROLA U MAJETKOVÝCH OPERACÍ

Čl. XI

10. Při přípravě majetkové operace účetní jako osoba určená předsedou³⁹, ověří
 - a. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí.
11. Účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady předsedovi jako příkazci operace.
12. 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.
13. Účetní je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení majetkové operace.
14. Při přípravě majetkové operace předseda jako příkazce operace ověří
 - a. soulad majetkové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost majetkové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
 - 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 dobrovolného svazku obcí.
15. Předseda jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
16. Předseda jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.

³⁷ Doporučujeme ve směrnici stanovit, v jakých případech postačí ověřovací razítko.

³⁸ Pokud dobrovolný svazek obcí takovým informačním systémem disponuje.

³⁹ 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 předsedy a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

17. Předseda jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) majetkové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
18. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

NÁSLEDNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. XII

5. Předseda provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných příjmových, výdajových a majetkových operací. Předseda vybírá ke kontrole operace s nejvyšší mírou rizika. Předmětem následné řídicí kontroly jsou vždy operace s hodnotou vyšší než 1 000 000 Kč⁴⁰.
6. V rámci následné kontroly předseda ověří
- soulad operace s právními předpisy,
 - soulad s podmínkami, za kterých byla operace schválena,
 - soulad operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - zda byla operace doložena správnými a úplnými podklady,
 - zda byla řízena rizika⁴¹ související s operací.
7. O následné řídicí kontrole podle předchozího odstavce předseda sepíše záznam. V případě, že předseda identifikuje významná rizika nebo nedostatky, přijme opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nebo prevenci nedostatků.
8. Vzor záznamu o následné řídicí kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA

Čl. XIII

Předmět veřejnosprávní kontroly

1. Veřejnosprávní kontrolou se u veřejné finanční podpory ověřuje, zda žadatel nebo příjemce dodržuje
- právní předpisy v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a
 - podmínky stanovené dobrovolným svazkem obcí jako poskytovatelem veřejné finanční podpory ve smlouvě o poskytnutí veřejné finanční podpory.
2. Veřejnosprávní kontrola v případě poskytování veřejné finanční podpory má 2 fáze:
- předběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu podkladů předložených žadatelem o veřejnou finanční podporu,
 - následná kontrola, která probíhá po vyplacení veřejné finanční podpory a jejím vypořádání a je zaměřena zejména na kontrolu dodržení právních předpisů souvisejících s poskytnutou veřejnou finanční podporou a dodržení podmínek, za nichž byla veřejná finanční podpora poskytnuta.
3. Veřejnosprávní kontrolou se u zřizované příspěvkové organizace⁴² ověřuje, zejména zda
- jsou dodržovány právní předpisy upravující
 - řízení a kontrolu veřejných financí,
 - hospodaření s veřejnými prostředky,

⁴⁰ Kritéria pro výběr vzorku stanoví předseda.

⁴¹ 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 dobrovolný svazek obcí zaměří zejména na naplnění těchto podmínek.

⁴² Předmětem veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace mohou být všechny skutečnosti související s jejím hospodařením.

- iii. účetnictví a výkaznictví,
- b. je nastaven přiměřený a účinný vnitřní kontrolní systém a
- c. jsou plněny povinnosti stanovené dobrovolným svazkem obcí jako zřizovatelem příspěvkové organizace.

Čl. XIV

Postup veřejnosprávní kontroly

1. Veřejnosprávní kontrolu provádí předseda a osoby pověřené předsedou⁴³ v rozsahu svého pověření. Vzor pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly je uveden v příloze č. 9 této směrnice.
2. Při výkonu veřejnosprávní kontroly se postupuje podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

ČÁST ČTVRTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XV

3. 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
 - Příloha č. 9: Vzor pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly
4. Tato směrnice nabývá účinnosti dne

⁴³ Může jít například o účetní nebo ekonoma dobrovolného svazku obcí.

POVĚŘENÍ

PŘEDSEDY DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ 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 i

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

- ☐ **příkazce operace pro případ své nepřítomnosti⁴⁴**
- ☐ **účetní včetně výkonu funkce správce rozpočtu a hlavního účetního**

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

.....
předseda
(jméno, příjmení)

Pověřený stvrzuje, že pověření převzal dne

.....
pověřený
(jméno, příjmení)

⁴⁴ 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda – 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			
předseda – 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:

.....
předseda
(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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda – 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			
předseda – 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ je účelné je pro zajištění potřeb dobrovolného svazku obcí schválit souhrnně,
- ☐ jsou v souladu s právními předpisy,
- ☐ jsou nezbytné k zajištění úkolů, záměrů a cílů dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda– 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:

.....
předseda – 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			
předseda – 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 dobrovolného svazku obcí, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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 dobrovolného svazku obcí,
- ☐ 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:

.....
předseda – 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:

.....
předseda
(jméno, příjmení)

Příloha č. 9: Vzor pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly

.....
název dobrovolného svazku obcí

Č.j.:

.....
adresa dobrovolného svazku obcí

.....
datum vyhotovení

POVĚŘENÍ KE KONTOLE

Podle ustanovení § 32 / § 33⁴⁵ zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí, v souladu s ustanovením zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

p o v ě ř u j i
pana / paní

Jméno a příjmení	Pozice v rámci kontrolní skupiny
	Vedoucí kontrolní skupiny
	Člen kontrolní skupiny
	Přizvaná osoba

k výkonu veřejnosprávní kontroly u:

Název (jméno) kontrolované osoby	
Statutární orgán/zástupce kontrolované osoby	
Sídlo (adresa) kontrolované osoby	
Identifikační číslo kontrolované osoby	
Předmět kontroly	
Kontrolované období	

.....
předseda
(jméno, příjmení)

Pověřený stvrzuje, že pověření převzal dne

.....
pověřený
(jméno, příjmení)

⁴⁵ Nutno zvolit podle zaměření kontroly – kontrola podřízené organizace / kontrola žadatele nebo příjemce veřejné finanční podpory.

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