



VZOROVÁ SMĚRNICE

O ŘÍZENÍ A KONTROLE VEŘEJNÝCH FINANCÍ OBCE



ÚVODEM

Před Vámi je metodická pomůcka, kterou vydává Ministerstvo financí – odbor 47 Centrální harmonizační jednotka jako **doporučující vzor** směrnice o nastavení řízení a kontroly veřejných financí. Tato vzorová směrnice je určena **pro nejmenší obce**, ve kterých je řízení a kontrola veřejných financí svěřena starostovi, místostarostovi a případně účetní nebo jinému zaměstnanci obecního úřadu.

VZOR

ČÁST PRVNÍ

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preambule

1. Tato směrnice se vydává k nastavení řízení a kontroly veřejných financí podle zákona č. .../2017 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí.
2. Tato směrnice upravuje
 - a. řídicí ekonomickou kontrolu prvního stupně u příjmových a výdajových operací,
 - b. řídicí ekonomickou kontrolu druhého stupně (podle zákona o finanční kontrole „veřejnosprávní kontrola“) u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce,
 - c. řídicí ekonomickou kontrolu druhého stupně (podle zákona o finanční kontrole „veřejnosprávní kontrola“) u příspěvkových organizací zřizovaných obcí a
 - d. schvalování majetkových operací.

Čl. II

Cíl řízení a kontroly veřejných financí

1. Starosta, místostarosta a všechny osoby, které se podílí na hospodaření s veřejnými prostředky, zajistí, že je s nimi nakládáno účelně, hospodárně a efektivně.
2. Veřejnými prostředky jsou příjmy obecního rozpočtu, výdaje obecního rozpočtu, majetek obce a jiná aktiva, pasiva obce, peněžní prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu nebo z rozpočtu Evropské unie a jiné peněžní prostředky ze zahraničí, se kterými obec hospodaří.
3. S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a. účelně, pokud dosažené výsledky odpovídají stanovené potřebě.
 - b. hospodárně, pokud jsou zdroje k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu a
 - c. efektivně, pokud je dosaženo co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky.

ČÁST DRUHÁ

ŘÍDICÍ EKONOMICKÁ KONTROLA PRVNÍHO STUPNĚ

Čl. III

Předmět řídicí ekonomické kontroly prvního stupně

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

prvního stupně se neprovádí zejména u příjmů z místních poplatků a ze svěřených a sdílených daní¹.

3. Schválením příjmové nebo výdajové operace v rámci řídicí ekonomické kontroly prvního stupně není dotčeno schvalování příslušnými orgány obce podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí ekonomické kontroly prvního stupně

1. Řídicí ekonomickou kontrolu prvního stupně provádí starosta obce a osoby pověřené starostou² obce v rozsahu svého pověření.
2. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.

ŘÍDICÍ EKONOMICKÁ KONTROLA PRVNÍHO STUPNĚ U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

1. Při přípravě příjmové operace³, ověřovatel (tj. osoba odpovědná za přípravu podkladů o této operaci)⁴
 - a. ověří soulad příjmové operace s právními předpisy,
 - b. ověří soulad s cílem řízení a kontroly veřejných financí podle čl. II této směrnice⁵,
 - c. identifikuje a vyhodnotí rizika⁶, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
2. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady o připravované operaci schvalovateli⁷.
3. Schvalovatel na základě záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace.
4. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 2 této směrnice.

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

² Osobou pověřenou může být například místostarosta, účetní, člen kontrolního výboru. Již není podmínkou, aby osobou pověřenou byl zaměstnanec obce. Může jít například i o účetní tzv. na fakturu. Nicméně v případě, že jde o osobu, se kterou není sepsána pracovní smlouva, dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti, ale jiná smlouva, je nezbytně nutné v dané smlouvě stanovit povinnosti a zejména odpovědnost za ověřování příjmových nebo výdajových operací. Zákon stanoví podmínku, že se nesmí tříštit odpovědnost za provedení příjmové nebo výdajové operace. Proto zákon stanoví, že schvalovatelem může být vždy jen jedna osoba, zatímco ověřovatelů nebo hodnotitelů může být neomezeně. Nicméně v rámci malých obcí, kde je nedostatek personálních kapacit, lze předpokládat, že ověřovatel bude jeden. Dále zákon stanoví, že u konkrétní operace je funkce ověřovatele vzájemně neslučitelná s funkcí schvalovatele. To je základní požadavek na zajištění kontroly 4 očí.

³ Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká obci nárok na příjem do obecního rozpočtu (např. před podpisem smlouvy, kterou se pronajímá obecní majetek), před podáním žádosti o projekt, který má být spolufinancován ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU.

⁴ Může jít například o účetní nebo ekonomku obce. Pokud jde například o příjem dotace z EU fondů a obec si nechává projekt administrovat externě, je účelné, aby ověřovatelem byl zaměstnanec této firmy.

⁵ V případě příjmových operací je nutné věnovat pozornost souladu s cílem řízení a kontroly veřejných financí zejména u dotací, jejichž příjemcem je obec.

⁶ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

⁷ U malých obcí bude schvalovatelem nejčastěji starosta a jeho zástupcem místostarosta.

Čl. VI

1. Cílem průběžné a následné řídicí ekonomické kontroly prvního stupně u příjmových operací je zajistit, že veřejné prostředky budou do obecního rozpočtu vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet obce (příp. do pokladny), ověřovatel prověří, zda byly připsány od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provede ověřovatel před zaúčtováním příjmu do účetnictví obce.
3. Ověřovatel je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má obec nárok, jsou na bankovní účet připsovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
4. V případě, že ověřovatel zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas, ve správné výši nebo od správné osoby (dlužníka)
 - a. ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika⁸, které s příjmovou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
5. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady schvalovateli⁹.
6. Schvalovatel na základě záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o dalším postupu.
7. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

ŘÍDICÍ EKONOMICKÁ KONTROLA PRVNÍHO STUPNĚ U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžné hodnocení výdajové operace

1. Předběžné hodnocení výdajové operace se provádí u
 - a. veřejných zakázek podlimitní a nadlimitních a
 - b. výdajů, které mají být hrazeny nebo spolufinancovány ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU.
2. Předběžné hodnocení provádí hodnotitel¹⁰, tj. osoba pověřená starostou. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.
3. Předběžné hodnocení zahrnuje posouzení
 - a. potřeby, která má být uspokojena, a údajů, které ji prokazují,
 - b. možných variant uspokojení dané potřeby ve vztahu k cíli řízení a kontroly veřejných financí,
 - c. očekávaných výsledků a dopadů,
 - d. objemu peněžních prostředků, které jsou nutné k
 - i. pokrytí výdajů v přípravné, realizační a provozní fázi připravované operace,
 - ii. zajištění vlastních lidských zdrojů,

⁸ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

⁹ U malých obcí bude schvalovatelem nejčastěji starosta a jeho zástupcem místostarosta.

¹⁰ Může jít například o účetní nebo ekonomku obce. Pokud jde například o příjem dotace z EU fondů a obec si nechává projekt administrovat externě, je účelné, aby ověřovatelem byl zaměstnanec této firmy. Stejně platí, pokud například obec zadala administraci veřejné zakázky externí firmě nebo konzultuje smlouvy u advokáta.

- iii. splnění ostatních závazků souvisejících s operací,
 - e. připravenosti operace a zkušeností získaných při uskutečňování obdobných operací,
 - f. splnění podmínek pro použití zvoleného režimu veřejné zakázky, druhu zadávacího řízení a zadávacích podmínek veřejné zakázky, a jejich souladu s cílem řízení a kontroly veřejných financí, jsou-li tyto podmínky v průběhu provádění předběžného hodnocení známy.
4. Na základě předběžného hodnocení navrhne hodnotitel způsob a podmínky provedení připravované výdajové operace a předá záznam o hodnocení spolu s dalšími podklady ověřovateli výdajové operace.
 5. Vzor záznamu o hodnocení je uveden v příloze č. 4 této směrnice.

Čl. VIII

Schvalovací postup před zahájením výdajové operace

1. Schvalovací postup před zahájením výdajové operace probíhá při přípravě výdajové operace tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení, před podpisem smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory¹¹.
2. Při přípravě výdajové operace, ověřovatel (tj. osoba odpovědná za přípravu podkladů o této operaci)¹²
 - a. ověří
 - i. nezbytnost operace ke splnění úkolů obce,
 - ii. soulad operace s právními předpisy,
 - iii. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
 - iv. soulad operace s cílem řízení a kontroly veřejných financí,
 - v. soulad operace s předpokládanými možnostmi veřejného rozpočtu po dobu trvání operace,
 - vi. správné rozpočtové třídění,
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika¹³, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. Pokud jde o výdajovou operaci podle čl. VII odst. 1 této směrnice (podlimitní nebo nadlimitní veřejná zakázka nebo výdaje, které mají být hrazeny nebo spolufinancovány ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU), ověřovatel dále ověří soulad se způsobem a podmínkami provedení výdajové operace stanovenými v rámci předběžného hodnocení, pokud bylo předběžné hodnocení provedeno.
4. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle odstavce 1, případně 2, kontrolní záznam a předá ho spolu s ostatními podklady o připravované operaci schvalovateli¹⁴.
5. Schvalovatel na základě kontrolního záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace.
6. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 5 této směrnice.

¹¹ Veřejnou finanční podporou se rozumí dotace, návratné finanční výpomoci, příspěvky poskytnuté z veřejného rozpočtu zřizovatele a prostředky poskytnuté z veřejného rozpočtu jejich příjemci na základě žádosti.

¹² Může jít například o účetní nebo o ekonomku obce. Pokud jde například o příjem dotace z EU fondů a obec si nechává projekt administrovat externě, je účelné, aby ověřovatelem byl zaměstnanec této firmy.

¹³ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

¹⁴ U malých obcí bude schvalovatelem nejčastěji starosta a jeho zástupcem místostarosta.

Čl. IX

Souhrnný kontrolní záznam

1. Je-li to účelné pro zajištění potřeb vyplývajících z běžné pravidelné činnosti, a pokud nelze věřitele nebo výši předpokládaných výdajů určit předem, schvalovatel schválí na základě podkladů podle čl. VIII odst. 2 a 4 souhrnný kontrolní záznam.
2. Souhrnný kontrolní záznam se vyhotovuje v případě nákupu kancelářských potřeb, pokud předpokládané výdaje na tento nákup v příslušném rozpočtovém roce, nepřesáhnou částku 50.000,- Kč.¹⁵
3. Souhrnný kontrolní záznam stanoví limit výdajů, období, na které je tento limit poskytnut, a předmět výdajů. Vzor souhrnného kontrolního záznamu je uveden v příloze č. 6 této směrnice.

Čl. X

Schvalovací postup po zahájení výdajové operace

1. Před provedením platby ověřovatel u výdajové operace
 - a. ověří
 - i. existenci dluhu,
 - ii. stav plnění,
 - iii. výši dluhu,
 - iv. podmínky splatnosti dluhu,
 - v. soulad s kontrolním záznamem podle čl. VIII nebo IX a
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika¹⁶, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
2. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle odstavce 1 pokyn k realizaci platby a předá ho spolu s ostatními podklady o připravované operaci schvalovateli¹⁷.
3. Schvalovatel na základě podkladů podle předchozího odstavce rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Pokud výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k realizaci platby a předá ho zpět ověřovateli k zajištění platby.
4. Vzor pokynu k realizaci platby je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

Čl. XI

Průběžná řídicí ekonomická kontrola výdajových operací

1. Ověřovatel u výdajových operací, u nichž plnění probíhá minimálně po dobu 6 měsíců¹⁸, provádí průběžnou kontrolu. V rámci průběžné kontroly ověřovatel
 - a. ověří
 - i. soulad výdajové operace s právními předpisy a s cílem řízení a kontroly veřejných financí podle čl. II této směrnice,
 - ii. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací a
 - iii. soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace
 - iv. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

¹⁵ Typ nákupu i objem lze stanovit dle potřeb obce.

¹⁶ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

¹⁷ U malých obcí bude schvalovatelem nejčastěji starosta a jeho zástupcem místostarosta.

¹⁸ Lze nastavit dle potřeb obce.

- b. identifikuje a vyhodnotí rizika¹⁹, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
2. O průběžné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že ověřovatel identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam starostovi obce k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
3. Vzor záznamu o průběžné kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

Čl. XII

Následná řídicí ekonomická kontrola

1. Ověřovatel u výdajových operací provádí následnou kontrolu u vybraných operací. Ověřovatel vybírá operace s nejvyšší mírou rizika.
2. V rámci následné kontroly ověřovatel
 - a. ověří
 - i. soulad výdajové operace s právními předpisy a s cílem řízení a kontroly veřejných financí podle čl. II této směrnice,
 - ii. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - iii. soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
 - iv. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika²⁰, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. O následné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že ověřovatel identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam starostovi obce k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
4. Vzor záznamu o následné kontrole je uveden v příloze č. 9 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ

ŘÍDICÍ EKONOMICKÁ KONTROLA DRUHÉHO STUPNĚ

Čl. XIII

Předmět řídicí ekonomické kontroly druhého stupně

1. Řídicí ekonomická kontrola druhého stupně zahrnuje hodnocení a ověřování
 - a. skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, které jsou poskytovány ve formě veřejné finanční podpory a
 - b. hospodaření zřizovaných příspěvkových organizací.
2. Řídicí ekonomickou kontrolou druhého stupně se u veřejné finanční podpory ověřuje, že žadatel nebo příjemce dodržuje
 - a. právní předpisy v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a
 - b. podmínky stanovené obcí jako poskytovatelem veřejné finanční podpory ve smlouvě o poskytnutí veřejné finanční podpory.

¹⁹ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

²⁰ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

3. Řídicí ekonomická kontrola druhého stupně v případě poskytování veřejné finanční podpory má 3 fáze:
 - a. předběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu podkladů předložených žadatelem o veřejnou finanční podporu,
 - b. průběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu průběžného dodržování právních předpisů, stanovených podmínek a požadavků na vyúčtování,
 - c. 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.
4. Řídicí ekonomickou kontrolou druhého stupně se u zřizované příspěvkové organizace ověřuje, zejména zda
 - a. jsou dodržovány právní předpisy upravující
 - i. řízení a kontrolu veřejných financí,
 - ii. hospodaření s veřejnými prostředky,
 - iii. účetnictví a výkaznictví.
 - b. je nastaven přiměřený a účinný systém řízení a kontroly veřejných financí.

Čl. XIV

Postup řídicí ekonomické kontroly druhého stupně

1. Řídicí ekonomickou kontrolu druhého stupně provádí starosta obce a osoby pověřené starostou²¹ obce v rozsahu svého pověření. Vzor pověření je uveden v příloze č. 10 této směrnice.
2. Při výkonu řídicí ekonomické kontroly druhého stupně se postupuje podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

ČÁST ČTVRTÁ

OVĚŘOVÁNÍ A SCHVALOVÁNÍ MAJETKOVÝCH OPERACÍ

Čl. XV

1. Ustanovením tohoto článku se řídí ověřování a schvalování majetkových operací, tj. operací, které představují dispozici s majetkem, při které nedochází k příjmu ani výdaji prostředků obecního rozpočtu (např. výpůjčka, svěření majetku příspěvkové organizaci).
2. Ověřování majetkových operací provádí osoba pověřená starostou²² obce v rozsahu svého pověření. Vzor pověření je uveden v příloze č. 1 této směrnice.
3. Schvalování majetkových operací provádí starosta obce.
4. Schválením majetkové operace není dotčeno schvalování příslušnými orgány obce podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
5. Ověřovatel podle odstavce 2 u připravované majetkové operaci
 - a. ověří soulad majetkové operace s
 - i. právními předpisy a úkoly obce,
 - ii. cílem řízení a kontroly veřejných financí podle čl. II této směrnice,
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika²³, které s připravovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

²¹ Může jít například o účetní nebo ekonomku obce, místostarostu, člena kontrolního výboru.

²² Může jít například o účetní nebo ekonomku obce.

6. Ověřovatel vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady o připravované operaci starostovi obce²⁴.
7. Starosta na základě záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o schválení (příp. neschválení) majetkové operace.
8. Vzor záznamu je uveden v příloze č. 11 této směrnice.

ČÁST PÁTÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XVI

1. Nedílnou součástí této směrnice jsou její přílohy:
 - Příloha č. 1: Vzor pověření
 - Příloha č. 2: Vzor záznamu – příprava příjmové operace
 - Příloha č. 3: Vzor záznamu – průběžná a následná kontrola příjmové operace
 - Příloha č. 4: Vzor záznamu o hodnocení
 - Příloha č. 5: Vzor kontrolního záznamu
 - Příloha č. 6: Vzor souhrnného kontrolního záznamu
 - Příloha č. 7: Vzor pokynu k realizaci platby
 - Příloha č. 8: Vzor záznamu o průběžné kontrole výdajových operací
 - Příloha č. 9 Vzor záznamu o následné kontrole výdajových operací
 - Příloha č. 10: Vzor pověření k výkonu řídicí ekonomické kontroly druhého stupně**
 - Příloha č. 11: Vzor záznamu o schválení majetkové operace
2. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí obce.
3. Směrnice nabývá účinnosti 30 dnů po schválení zastupitelstvem obce.

²³ Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky na plnění úkolů obce. Riziko tedy může a nemusí nastat.

²⁴ U malých obcí bude schvalovatelem nejčastěji starosta a jeho zástupcem místostarosta.

POVĚŘENÍ
STAROSTY OBCE

V souladu se zákonem č. .../2017 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí a směrnicí č. .../.... o řízení a kontrole veřejných financí, jako schvalující osoba

p o v ě ř u j i

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

ověřovatele připravované příjmové operace²⁵

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

schvalovatele připravované příjmové operace²⁶

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

ověřovatele průběžné a následné kontroly příjmové operace²⁷

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

schvalovatele průběžné a následné kontroly příjmové operace²⁸

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

hodnotitele výdajové operace²⁹

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

ověřovatele před zahájením výdajové operace³⁰

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

schvalovatele před zahájením výdajové operace³¹

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

ověřovatele po zahájení výdajové operace³²

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

²⁵ Podle čl. V odst. 1 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

²⁶ Podle čl. V odst. 3 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

²⁷ Podle čl. VI odst. 3 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

²⁸ Podle čl. VI odst. 6 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

²⁹ Podle čl. VII odst. 2 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³⁰ Podle čl. VIII odst. 2 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³¹ Podle čl. VIII odst. 5 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³² Podle čl. X odst. 1 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

schvalovatele po zahájení výdajové operace³³

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

ověřovatele průběžné kontroly výdajových operací³⁴

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

ověřovatele následné kontroly výdajových operací³⁵

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

ověřovatele majetkové operace³⁶

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

schvalovatele majetkové operace³⁷

pro Zvolte položku. **s výjimkou**

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

starosta

V.....dne

Pověření převzal:(jméno a příjmení)

³³ Podle čl. X odst. 3 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³⁴ Podle čl. XI odst. 1 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³⁵ Podle čl. XII odst. 1 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³⁶ Podle čl. XV odst. 2 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

³⁷ Podle čl. XV odst. 3 směrnice o řízení a kontrole veřejných financí.

Příloha č. 2 Vzor záznamu o provedení řídicí ekonomické kontroly prvního stupně u připravované příjmové operaci

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	

Jako ověřovatel připravované příjmové operace na základě pověření č. ze dne..... jsem v souladu s čl. V odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a) její soulad s právními předpisy a s cílem řízení a kontroly veřejných financí a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Významnost

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

Datum:

ověřovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Jako schvalovatel připravované příjmové operace na základě pověření č. ze dne..... v souladu s čl. V odst. 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí schvaluji výše nadepsanou příjmovou operaci.

Datum:

schvalovatel
(jméno, příjmení, funkce)

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

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	
Splatnost	

Jako ověřovatel příjmové operace na základě pověření č. ze dne.....jsem v souladu s čl. VI odst. 2 a 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí jsem zjistil(a), že výše nadepsaná příjmová operace nebyla uhrazena (*hodící se zaškrtněte*)

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

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

Riziko	Významnost

Návrh dalšího postupu:

Datum:

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

Jako schvalovatel připravované příjmové operace na základě pověření č. ze dne..... v souladu s čl. VI odst. 6 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí stanovuji, že s výše nadepsanou pohledávkou bude naloženo takto:

Datum:

.....
schvalovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 4 Vzor záznamu o hodnocení výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako hodnotitel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne..... jsem v souladu s čl. VII odst. 3 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace hodnotil(a)

- potřebu, která má být uspokojena, a údajů, které ji prokazují,
- možné varianty uspokojení dané potřeby ve vztahu k cíli řízení a kontroly veřejných financí,
- očekávané výsledky a dopady,
- objem peněžních prostředků, které jsou nutné k pokrytí výdajů v přípravné, realizační a provozní fázi připravované operace, k zajištění vlastních lidských zdrojů, ke splnění ostatních závazků souvisejících s operací,
- připravenost operace
- splnění podmínek pro použití zvoleného režimu veřejné zakázky, druhu zadávacího řízení a zadávacích podmínek veřejné zakázky

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Významnost

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

.....

Návrh způsobu a podmínek provedení připravované výdajové operace

.....

Datum:

.....

hodnotitel
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 5 Vzor kontrolního záznamu – předběžná řídicí ekonomická kontrola před zahájením výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako ověřovatel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne jsem v souladu s čl. VIII odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- nezbytnost operace ke splnění úkolů obce,
- soulad operace s právními předpisy,
- soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
- soulad operace s cílem řízení a kontroly veřejných financí,
- soulad operace s předpokládanými možnostmi veřejného rozpočtu po dobu trvání operace,
- správné rozpočtové třídění,
- soulad se způsobem a podmínkami provedení výdajové operace stanovenými v rámci předběžného hodnocení, které bylo provedeno dne

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Významnost

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

Datum:

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

Jako schvalovatel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne v souladu s čl. VIII odst. 5 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí schvaluji výše nadepsanou výdajovou operaci.

Datum:

.....
schvalovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 6 Vzor souhrnného kontrolního záznamu – předběžná řídicí ekonomická kontrola před zahájením výdajové operace

Jako ověřovatel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne.....
jsem v souladu s čl. VIII odst. 2 a čl. IX směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí navrhuji souhrnné
schválení následujících výdajových operací:

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

Výše nadepsané výdaje:

- vyplývají z běžné pravidelné činnosti obce
- věřitele nebo výši nelze určit předem
- je účelné pro zajištění potřeb obce schválit souhrnně
- jsou nezbytné ke splnění úkolů obce,
- jsou v souladu s právními předpisy,
- jsou v souladu s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
- jsou v souladu s cílem řízení a kontroly veřejných financí,
- jsou v souladu s předpokládanými možnostmi veřejného rozpočtu po dobu trvání operace,

Jako ověřovatel jsem identifikoval(a) tato rizika:

Riziko	Významnost

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

Datum:

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

Jako schvalovatel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne.....
v souladu s čl. VIII odst. 5 a čl. IX směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí schvaluji výše nadepsaný
souhrnný kontrolní záznam.

Datum:

.....
schvalovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Prohlašuji, že jako osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky budu při vynakládání výdajů ve výše
stanoveném limitu postupovat v souladu s tímto souhrnným kontrolním záznamem.

Datum:

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

Příloha č. 7 Vzor pokynu k realizaci platby

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako ověřovatel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne.....
jsem v souladu s čl. X odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané
výdajové operace ověřil(a)

- existenci dluhu,
- stav plnění,
- výši dluhu,
- podmínky splatnosti dluhu,
- soulad s kontrolním záznamem č. ze dne

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Významnost

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

Datum:

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

Jako schvalovatel připravované výdajové operace na základě pověření č. ze dne.....
v souladu s čl. X odst. 4 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí schvaluji výše nadepsanou
výdajovou operaci a vydávám pokyn k realizaci platby výše uvedené výdajové operace.

Datum:

.....
schvalovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 8 Vzor záznamu – průběžná kontrola výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	

Jako ověřovatel výdajové operace na základě pověření č. ze dne.....jsem v souladu s čl. XI odst. 1 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

- soulad výdajové operace s právními předpisy a s cílem řízení a kontroly veřejných financí
- plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací a
- soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace
- skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví

a identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

Riziko	Významnost

- následující nedostatky:

.....

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....

ověřovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Jako starosta v souladu s čl. XI odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí stanovuji tento postup:.....

Datum:

.....

starosta
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 9 Vzor záznamu – následná kontrola výdajové operace

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Přepokládaná výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	

Jako ověřovatel výdajové operace na základě pověření č. ze dne.....jsem v souladu s čl. XII odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

- soulad výdajové operace s právními předpisy a s cílem řízení a kontroly veřejných financí
- plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací a
- soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace
- udržitelnost
- skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví

a identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

Riziko	Významnost

- následující nedostatky:

Návrh dalšího postupu:

Datum:

.....

ověřovatel
(jméno, příjmení, funkce)

Jako starosta v souladu s čl. XI odst. 2 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí stanovuji tento postup:.....

Datum:

.....

starosta
(jméno, příjmení, funkce)

Příloha č. 10: Vzor pověření k výkonu řídicí ekonomické kontroly druhého stupně

.....
(název obce)

.....
(adresa obce)

Č. j.:

.....
(místo a datum vyhotovení)

Pověření ke kontrole

Podle § 11 odst. 2 zákona č. .../... Sb., o řízení a kontrole veřejných financí, v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

pověřuji pana (paní)

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

k výkonu řídicí ekonomické kontroly druhého stupně u

Název (jméno) kontrolované osoby	
Statutární orgán/zástupce kontrolované osoby	
Sídlo (adresa) kontrolované osoby	
IČO (IČ) kontrolované osoby	
Předmět kontroly	
Kontrolované období	
Místo konání kontroly	

.....
(podpis nadřízené osoby kontrolujícího)

Pověřením přijímám.

.....
(podpis kontrolujícího)

Příloha č. 11 Vzor záznamu o schválení majetkové operace

Identifikace majetkové operace:

Předmět	
Druhá strana	

Jako ověřovatel připravované majetkové operace na základě pověření č. ze dne.....
jsem v souladu s čl. XV odst. 5 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí u výše nadepsané
majetkové operace ověřil(a)

- soulad s úkoly obce,
- soulad s právními předpisy,
- soulad operace s cílem řízení a kontroly veřejných financí,

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Významnost

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

Datum:

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

Jako starosta v souladu s čl. XV odst. 7 směrnice č. .../... o řízení a kontrole veřejných financí schvaluji výše
nadepsanou majetkovou operaci.

Datum:

.....
starosta
(jméno, příjmení, funkce)