



SMĚRNICE

Obce Klokočná

č. 2/2026

O ŘÍZENÍ A KONTROLE VEŘEJNÝCH FINANCÍ

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preamble

1. 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“).
2. Tato směrnice upravuje
 - a. řídicí kontrolu u příjmových, výdajových a majetkových operací,
 - b. veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce,
 - c. veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací zřizovaných obcí.
3. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí obce.

Čl. II

Zásada řádného finančního řízení

1. Starosta 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 obec, její orgány nebo zaměstnanci ovlivnit. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí zejména u příjmů ze správních poplatků, místních poplatků a ze svěřených a sdílených daní¹. U těchto příjmových operací však musí být provedena následná řídicí kontrola.
3. Schválením příjmové nebo výdajové operace v rámci řídicí kontroly 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 kontroly

1. Řídicí kontrolu provádí starosta obce jako příkazce operace a osoby určené starostou² obce v rozsahu svého pověření³.
2. V obci 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.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

Příprava příjmové operace

1. Při přípravě příjmové operace⁴ účetní jako správce rozpočtu⁵ ověří
 - a. soulad příjmové operace se schváleným rozpočtem obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad příjmové operace s pravidly pro financování činnosti obce.
2. Účetní jako správce rozpočtu dále zjistí a posoudí rozpočtová rizika⁶, která s připravovanou příjmovou operací souvisí, a navrhne nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

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 účetní, pokladní, ekonom, nebo místostarosta (podle ustanovení § 11 zákona o řízení a kontrole veřejných financí).

³ Jako pověření postačuje vydaná směrnice. V případě pověření osoby, která vykonává funkci příkazce operace v době nepřítomnosti starosty či správce rozpočtu/hlavního účetního, se použije příloha č. 1.

⁴ 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 dotaci na projekt, který má být spolufinancován ze státního rozpočtu, rozpočtu státního fondu nebo fondů EU.

⁵ 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 starosty a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

⁶ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit operaci. Např. obec při zvažování podání žádosti o dotaci musí zvážit riziko, zda je schopna dostát všem podmínkám vyplývajícím z rozhodnutí o poskytnutí dotace či zda je vůbec schopna celou dotaci administrovat.

3. Účetní jako správce rozpočtu vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady starostovi (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 starosta jako příkazce operace ověří
 - a. soulad příjmové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost příjmové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů obce,
 - 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 obce.
6. Starosta jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Starosta jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Starosta 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. U příjmů, které schvaluje zastupitelstvo obce nebo rada obce, případně u dalších rizikových příjmů, se použije vzor záznamu uvedený v příloze č. 2a této směrnice.
10. U ostatních příjmů se předběžná řídicí kontrola zaznamená do ověřovacího razítka uvedeného v příloze č. 2b, případně do formuláře vygenerovaného informačním systémem obce⁷.

Čl. VI

Cíl řídicí kontroly u příjmových operací

1. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do obecního rozpočtu vybrány včas a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet obce (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví obce.
3. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má obec nárok, jsou na bankovní účet připisovány (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 starostu.
5. Starosta 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.

⁷ Pokud obec takovým informačním systémem disponuje.

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 starostu (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.

2. Při přípravě výdajové operace účetní jako správce rozpočtu¹⁰ ověří
 - a. soulad výdajové operace se schváleným rozpočtem obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad výdajové operace s pravidly pro financování činnosti obce.
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 starostovi 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, starosta jako příkazce operace ověří
 - a. soulad výdajové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost výdajové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů obce,
 - 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 obce.
7. Starosta jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
8. Starosta jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
9. Starosta jako příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam.
10. U výdajů, které schvaluje zastupitelstvo obce nebo rada obce, případně u dalších rizikových výdajů, se použije vzor záznamu, který je uveden v příloze č. 4a této směrnice.
11. U ostatních výdajů se předběžná řídicí kontrola před schválením výdajové operace zaznamená do ověřovacího razítka (např. na návrh objednávky nebo smlouvy) uvedeného v příloze č. 4b, případně do formuláře vygenerovaného informačním systémem obce¹².

Čl. VIII

Hromadné schválení výdajových operací

1. Je-li to účelné pro zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné činnosti obce, účetní jako správce rozpočtu ověří a starosta jako příkazce operace hromadně schválí použití veřejných prostředků obce.
2. Pro hromadné schválení se použije schvalovací postup podle čl. VII.
3. Hromadně lze schvalovat výdaje na:
 - pohoštění,
 - poštovné,
 - kancelářské potřeby,
 - drobné opravy.¹³

¹⁰ 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 starosty 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.

¹² Pokud obec takovým informačním systémem disponuje.

¹³ Výčet výdajů lze upravit podle potřeb obce. Vždy však musí být dodrženo, že se jedná o běžné provozní výdaje s nízkou mírou rizika.

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 účetní¹⁴ 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 starostovi (příkazci operace).
3. Starosta 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 starosta jako příkazce operace odůvodnění navýšení ceny a provede o této kontrole záznam.
5. Starosta jako příkazce operace na základě úkonů podle odstavců 3 a 4 rozhodne o schválení (příp. neschválení) platby. V případě schválení starosta jako příkazce operace předá podklady účetnímu k zajištění platby.
6. U výdajů, které schvaluje zastupitelstvo obce nebo rada obce, případně u dalších rizikových výdajů, se použije vzor záznamu, který je uveden v příloze č. 6a této směrnice.
7. U ostatních výdajů se předběžná řídicí kontrola před platbou zaznamenaná do ověřovacího razítka uvedeného v příloze č. 6b, případně do formuláře vygenerovaného informačním systémem obce¹⁵.

Čl. X

Průběžné sledování úhrady výdajů

1. Účetní průběžně sleduje, zda výdaje, které je obec 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 starostu.

ŘÍDICÍ KONTROLA U MAJETKOVÝCH OPERACÍ

Čl. XI

1. Při přípravě majetkové operace účetní jako osoba určená starostou¹⁶, ověří
 - a. soulad majetkové operace se schváleným rozpočtem obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a
 - b. soulad majetkové operace s pravidly pro financování činnosti obce.
2. Účetní vyhotoví záznam o provedení předběžné řídicí kontroly a předá ho společně se souvisejícími podklady starostovi 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.

¹⁴ 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 starosty a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

¹⁵ Pokud obec takovým informačním systémem disponuje.

¹⁶ 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 starosty a musí být upraveno ve vnitřním předpisu [viz ustanovení § 9 odst. 1 písm. a) zákona].

4. Účetní je oprávněn v záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly stanovit omezující podmínky provedení majetkové operace.
5. Při přípravě majetkové operace starosta jako příkazce operace ověří
 - a. soulad majetkové operace s právními předpisy,
 - b. nezbytnost majetkové operace k zajištění úkolů, záměrů a cílů obce,
 - 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 obce.
6. Starosta jako příkazce operace zjistí a posoudí rizika, která s připravovanou operací souvisí, a stanoví nebo sám realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Starosta jako příkazce operace ověří, že je operace doložena správnými a úplnými podklady.
8. Starosta 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. Starosta provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných příjmových, výdajových a majetkových operací. Starosta vybírá ke kontrole operace s nejvyšší mírou rizika. Předmětem následné řídicí kontroly jsou vždy operace s hodnotou vyšší než 1 000 000 Kč¹⁷.
2. V rámci následné kontroly starosta ověří
 - a. soulad operace s právními předpisy,
 - b. soulad s podmínkami, za kterých byla operace schválena,
 - c. soulad operace se zásadou řádného finančního řízení,
 - d. zda byla operace doložena správnými a úplnými podklady,
 - e. zda byla řízena rizika¹⁸ související s operací.
3. O následné řídicí kontrole podle předchozího odstavce starosta sepíše záznam. V případě, že starosta 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 VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA

Čl. XIII

Předmět veřejnosprávní kontroly

1. Veřejnosprávní kontrolou se u veřejné finanční podpory ověřuje, zda žadatel nebo příjemce dodržuje
 - a. právní předpisy v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a

¹⁷ Kritéria pro výběr vzorku stanoví starosta.

¹⁸ 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 obec zaměří zejména na naplnění těchto podmínek.

- b. podmínky stanovené 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:
- a. předběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu podkladů předložených žadatelem o veřejnou finanční podporu,
 - b. 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 organizace¹⁹ 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 vnitřní kontrolní systém a
 - c. jsou plněny povinnosti stanovené obcí jako zřizovatelem příspěvkové organizace.

Čl. XIV

Postup veřejnosprávní kontroly

1. Veřejnosprávní kontrolu provádí starosta obce a osoby pověřené starostou²⁰ obce 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

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

¹⁹ Předmětem veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace mohou být všechny skutečnosti související s jejím hospodařením.

²⁰ Může jít například o účetní nebo ekonoma obce.

- Příloha č. 9: Vzor pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly

ČÁST PÁTÁ
PLATNOST SMĚRNICE

1. Tato směrnice byla schválena na zasedání zastupitelstva obce Klokočná dne 24. 6. 2026 usnesením č. U-...-.../2026.
2. Touto směrnicí se ruší směrnice č. 2/2024 Směrnice o finanční kontrole Zásady tvorby a použití Fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 18. 12. 2024
3. Tato směrnice nabývá účinnosti od 1. 1. 2027.

Jana Procházková
starostka obce

Jan Malý
místostarosta obce

Příloha č. 1: Vzor pověření k výkonu řídicí kontroly

POVĚŘENÍ

STAROSTY OBCE KLOKOČNÁ ze dne

V souladu se zákonem č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí a směrnicí č. 2/2026 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 starosty a platí do odvolání. Pověření dříve vydaná pro výkon řídicí kontroly pozbývají platnosti podpisem tohoto pověření.

.....
starosta

Pověřený stvrzuje, že pověření převzal dne

.....
pověřený

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 obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti obce 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

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 obce,
- ☐ 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 obce,
- ☐ 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:

.....
starosta – příkazce operace

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			
starosta – 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

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

.....
.....

Datum:

.....
starosta

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 obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti obce 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

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 obce,
- ☐ 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 obce,
- ☐ 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:

.....
starosta – příkazce operace

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			
starosta – 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 obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ jsou v souladu s pravidly pro financování činnosti obce 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

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 obce,
- ☐ je účelné je pro zajištění potřeb obce schválit souhrnně,
- ☐ jsou v souladu s právními předpisy,
- ☐ jsou nezbytné k zajištění úkolů, záměrů a cílů obce,
- ☐ 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 obce,
- ☐ 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:

.....
starosta – příkazce operace

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**

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

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:

.....
starosta – příkazce operace

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			
starosta – 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 obce, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- ☐ je v souladu s pravidly pro financování činnosti obce 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

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 obce,
- ☐ 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 obce,
- ☐ doložení správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí k vyloučení nebo ke zmírnění rizika

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

Datum:

.....
starosta – příkazce operace

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:

.....
starosta

Příloha č. 9: Vzor pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly

.....

název obce

Č.j.:

.....

adresa obce

.....

datum vyhotovení

POVĚŘENÍ KE KONTOLE

Podle ustanovení § 32 / § 33²² 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 í

pana / paní

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

k výkonu veřejnosprávní kontroly u:

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

.....

starosta

Pověřený stvrzuje, že pověření převzal dne

.....

pověřený

²² Nutno zvolit podle zaměření kontroly – kontrola podřízené organizace / kontrola žadatele nebo příjemce veřejné finanční podpory.

