



**Národní akreditační úřad
pro terciární vzdělávání**

Č. j.: NAUTV-6/2025-9

NÁRODNÍ AKREDITAČNÍ ÚŘAD PRO TERCÍÁRNÍ VZDĚLÁVÁNÍ

SMĚRNICE O VNITŘNÍM KONTROLNÍM SYSTÉMU

ÚČINNOST: 1. 7. 2025

ČÁST PRVNÍ
ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět úpravy

- (1) Tato Směrnice vydává k nastavení vnitřního kontrolního systému podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) v Národním akreditačním úřadu pro terciární vzdělávání (dále jen NAÚ).
- (2) Tato Směrnice upravuje
 - a) řídicí kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou,
 - b) interní audit.
- (3) Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných prostředků, kterými je oprávněno disponovat NAÚ. Veřejné prostředky ve smyslu zákona o finanční kontrole představují veřejné finance (příjmy a výdaje), věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící NAÚ. Veřejnými výdaji a příjmy jsou míněny výdaje a příjmy poskytnuté či přijaté k plnění úkolů veřejné správy. Vedoucím orgánu veřejné správy ve smyslu zákona o finanční kontrole je předseda Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání (dále jen „předseda NAÚ“).

ČÁST DRUHÁ
ŘÍDÍCÍ KONTROLA

Čl. 2

Cíl řídicí kontroly

- (1) Předseda NAÚ a všechny osoby, které se podílí na hospodaření s veřejnými prostředky, zajistí, že je s nimi nakládáno účelně, hospodárně a efektivně a v souladu se zákonem.
- (2) S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a) **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanovené potřebě,
 - b) **hospodárně**, pokud je dosaženo cílů v požadované kvalitě s použitím nejnižšího objemu prostředků a
 - c) **efektivně**, pokud je dosaženo co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky.
- (3) Přičemž při nakládání s veřejnými prostředky by mělo být dosaženo optimálního vztahu mezi hospodárností, účelností a efektivností.

Čl. 3

Předmět řídicí kontroly

- (1) Řídicí kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky
 - a) při přípravě příjmových a výdajových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola),
 - b) po zahájení příjmových a výdajových operací až do jejich ukončení a vyúčtování (průběžná řídicí kontrola) a
 - c) při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných příjmových a výdajových operací (následná řídicí kontrola).

Čl. 4

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

- (1) Předběžnou řídicí kontrolu provádí dle zákona o finanční kontrole příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.
- (2) Příkazcem operace je dle zákona o finanční kontrole předseda NAÚ. Předseda NAÚ může pověřit¹ výkonem funkce příkazce operace v rozsahu stanoveném na formuláři dle přílohy č. 1 této směrnice.
- (3) Sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu či příkazce operace a hlavního účetního je nepřípustné.
- (4) Správcem rozpočtu je zaměstnanec úřadu, pověřený k této funkci předsedou NAÚ.
- (5) Hlavním účetním je zaměstnanec úřadu, pověřený k této funkci předsedou NAÚ.
- (6) Sloučení funkce správce rozpočtu a hlavního účetního je přípustné.
- (7) Průběžnou a následnou kontrolu provádí zaměstnanci úřadu, kteří k tomu byli pověřeni v rámci organizační struktury úřadu, náplně práce jejich pracovního místa či individuálním pověřením předsedy NAÚ.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. 5

Příprava příjmové operace

- (1) Při přípravě příjmové operace² příkazce operace ověří
 - a) soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli úřadu,
 - b) soulad příjmové operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány úřadu v mezích těchto právních předpisů a
 - c) soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení.

¹ Příkazce operace může být dle zákona o finanční kontrole pouze vedoucí zaměstnanec pověřený předsedou NAÚ, dle zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, by to měl být vedoucí pracovník 2. a vyšším stupně řízení, v případě vedoucího zaměstnance v 1 stupni řízení by oprávnění nemělo překročit hodnotu 250 tis. Kč.

² Fáze přípravy příjmové operace je např. doba před podpisem smlouvy, na jejímž základě vzniká nárok na příjem do rozpočtu úřadu (např. před podpisem nájemní smlouvy, kterou se pronajímá majetek).

- (2) Příkazce operace identifikuje a vyhodnotí rizika³, která s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
- (3) Příkazce operace ověří, zda je připravovaná operace doložena věcně správnými a úplnými podklady.
- (4) Příkazce operace na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení či neschválení příjmové operace a vyhotoví o úkonech podle předchozích odstavců záznam.
- (5) Vzor záznamu je uveden v příloze č. 2 této směrnice.

Čl. 6

Cíl řídicí kontroly u příjmových operací

- (1) Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu úřadu vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.
- (2) Po připsání finančních prostředků na bankovní účet (příp. vložení do pokladny), osoba pověřená výkonem následné kontroly příjmů prověří, zda byly připsány (vloženy) od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provede před zaúčtováním příjmu do účetnictví.
- (3) Osoba pověřená výkonem následné kontroly příjmů je povinna průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má úřad nárok, jsou na bankovní účet připsovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
- (4) V případě, že osoba pověřená výkonem následné kontroly příjmů zjistí, že finanční prostředky nebyly připsány na účet (uhrazeny do pokladny) včas, ve správné výši nebo od správné osoby (dlužníka)
 - a) ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
 - b) identifikuje a vyhodnotí rizika⁴, která s příjmovou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
- (5) Osoba pověřená výkonem následné kontroly příjmů vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady příkazci operace.
- (6) Příkazce operace na základě záznamu a souvisejících podkladů rozhodne o dalším postupu.
- (7) Vzor záznamu je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. 7

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

- (1) Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku probíhá při přípravě výdajové operace, tj. před odesláním objednávky, před podpisem smlouvy či dohody, před vyhlášením zadávacího řízení, před vysláním zaměstnanců na pracovní cestu apod.
- (2) Při přípravě výdajové operace příkazce operace ověří

³ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit připravovanou operaci. Tzn., aby proběhla ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení stanovených podmínek.

⁴ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit připravovanou operaci. Tzn., aby proběhla ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení stanovených podmínek. Např. při kontrole příjmů bylo zjištěno, že je evidována pohledávka po splatnosti za problematickým dlužníkem. Existuje reálné riziko, že pohledávka nebude vymožena, proto je nutné zaměřit se se zvláštní péčí na tyto problematické pohledávky.

- a) nezbytnost operace ke splnění úkolů orgánu veřejné správy,
 - b) soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými úřadem v mezích těchto právních předpisů,
 - c) soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
 - d) soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti a
 - e) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.
- (3) Příkazce operace identifikuje a vyhodnotí rizika⁵, která s připravovanou operací souvisí a případně navrhne/realizuje opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
- (4) Příkazce operace vyhotoví návrh individuálního příslibu a na základě úkonů podle odstavce 2 rozhodne o schválení či neschválení výdajové operace.
- (5) V případě, že příkazce operace schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související podklady správci rozpočtu.
- (6) Správce rozpočtu ověří, zda
- a) byla výdajová operace schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
 - b) je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,
 - c) je výdajová operace v souladu se schváleným rozpočtem úřadu, uzavřenými smlouvami/dohodami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
 - d) výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování úřadu,
 - e) byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky.
- (7) Správce rozpočtu na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení či neschválení výdajové operace. Schválení skutečností podle odstavce 6 potvrdí svým podpisem na individuální příslib.
- (8) Shledá-li správce rozpočtu při předběžné řídicí kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.
- (9) Vzor individuálního příslibu je uveden v příloze č. 4 této směrnice.

Čl. 8

Limitovaný příslib

- (1) Je-li to účelné pro zajištění
- a) provozních potřeb vyplývajících z běžné pravidelné činnosti úřadu,
 - b) které je nutné zabezpečovat operativně a
 - c) pokud nelze věřitele nebo výši předpokládaných výdajů určit předem,
 - d) příkazce operace a správce rozpočtu schválí limitovaný příslib.
- (2) Pro schválení limitovaného příslibu se použije schvalovací postup podle čl. VII.
- (3) Limitovaný příslib se vyhotovuje v případě běžných provozních nákupů, dle potřeb úřadu⁶.
- (4) Limitovaný příslib stanoví

⁵ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšný nákup nebo prodej. Tzn., aby proběhl ve stanovený čas, ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek. Např. orgán veřejné správy připravuje investiční akci – výstavba cyklostezky. Existuje riziko, že stavba bude provedena nekvalitně. Orgán veřejné správy na to reaguje stanovením důsledné průběžné kontroly výstavby.

⁶ Může se jednat např. o pohoštění, poštovné, kancelářské potřeby, náklady na drobné opravy v případě dodržení uvedených podmínek, tj. podmínek dle § 13 odst. 8 a 9 vyhlášky 416/2004 Sb.

- a) limit výdajů,
 - b) období, na které je tento limit poskytnut,
 - c) předmět (věcné vymezení) výdajů.
- (5) Vzor limitovaného příslibu je uveden v příloze č. 5 této směrnice.

Čl. 9

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

- (1) Před provedením platby příkazce operace u výdajové operace ověří
- a) existenci závazku,
 - b) stav plnění, tj. dodání předmětu plnění v kvalitě, rozsahu a termínech dle požadavku,
 - c) správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku,
 - d) podmínky splatnosti závazku a
 - e) soulad s individuálním příslibem podle čl. VII nebo limitovaným příslibem podle čl. VIII.
- (2) Příkazce operace identifikuje a vyhodnotí rizika⁷, která s připravovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
- (3) Příkazce operace vyhotoví návrh pokynu k zajištění platby a na základě úkonů podle odstavce 1 rozhodne o schválení či neschválení výdajové operace. Pokud výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a předá ho hlavnímu účetní k zajištění platby.
- (4) Hlavní účetní před provedením platby ověří
- a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
 - b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby,
 - c) soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem,
- (5) Pokud hlavní účetní výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a zajistí platbu.
- (6) Shledá-li hlavní účetní při předběžné řídicí kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace.
- (7) Vzor pokynu k zajištění platby je uveden v příloze č. 6 této směrnice.

Čl. 10

Průběžná řídicí kontrola výdajových operací

- (1) Osoba pověřená výkonem průběžné řídicí kontroly u výdajových operací, u nichž plnění probíhá průběžně minimálně po dobu 6 měsíců⁸, provádí průběžnou řídicí kontrolu. V rámci průběžné řídicí kontroly ověří
- a) soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole,
 - b) plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,

⁷ Riziko je okolnost, která může (ale nemusí) negativně ovlivnit úspěšně připravovanou operaci. Tzn., aby proběhla ve stanovený čas a ve stanovené kvalitě při dodržení vhodně stanovených smluvních podmínek.

⁸ Lze nastavit dle potřeb orgánu veřejné správy.

- c) soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace a
 - d) skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví.
- (2) Osoba pověřená výkonem průběžné řídicí kontroly identifikuje a vyhodnotí rizika, která s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
 - (3) průběžné řídicí kontrole podle předchozího odstavce osoba pověřená výkonem průběžné řídicí kontroly sepíše záznam. V případě, že identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam příkazci operace k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
 - (4) Vzor záznamu o průběžné řídicí kontrole je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

Čl. 11

Následná řídicí kontrola

- (1) Osoba pověřená výkonem následné řídicí kontroly u výdajových operací provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných operací. Ke kontrole vybírá operace s nejvyšší mírou rizika.
- (2) V rámci následné kontroly ověří
 - a) soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole,
 - b) plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - c) soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace, včetně jejich udržitelnosti a
 - d) skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví.
- (3) Osoba pověřená výkonem následné řídicí kontroly identifikuje a vyhodnotí rizika, která s kontrolovanou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
- (4) následné řídicí kontrole podle předchozího odstavce osoba pověřená výkonem následné řídicí kontroly sepíše záznam. V případě, že identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam příkazci operace k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
- (5) Vzor záznamu o následné řídicí kontrole je uveden v příloze č. 8 této směrnice.

ČÁST TŘETÍ

INTERNÍ AUDIT

Čl. 12

Interní audit

- (1) Nedílnou součástí vnitřního kontrolního systému je dle zákona o finanční kontrole interní audit.
- (2) Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, které zjišťuje, zda
 - a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,
 - b) rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,

- c) řídicí kontroly poskytují vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
 - d) provozní a finanční kritéria podle § 4 jsou plněna,
 - e) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
 - f) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu budou splněny.
- (3) Výkon interního auditu je zajištěn interním auditorem NAÚ nebo prostřednictvím služby poskytované vybranou auditorskou společností.

ČÁST ČTVRTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 13

Závěrečná ustanovení

- (1) Nedílnou součástí této směrnice jsou její přílohy:

Příloha č. 1: Vzor pověření příkazce operace či správce rozpočtu/hlavního účetního

Příloha č. 2: Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem

Příloha č. 3: Vzor záznamu - průběžná a následná řídicí kontrola příjmové operace

Příloha č. 4: Vzor individuálního příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Příloha č. 5: Vzor limitovaného příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Příloha č. 6: Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)

Příloha č. 7: Vzor záznamu - průběžná řídicí kontrola výdajové operace

Příloha č. 8: Vzor záznamu - následná řídicí kontrola výdajové operace

Čl. 14

Účinnost

Tato Směrnice nabývá účinnosti dnem podpisu předsedou NAÚ



.....
prof. Mgr. Jaroslav Miller, M.A., Ph.D.
předseda Národního akreditačního úřadu
pro terciární vzdělávání

POVĚŘENÍ

PŘEDSEDY NÁRODNÍHO AKREDITAČNÍHO ÚŘADU PRO TERCIÁRNÍ VZDĚLÁVÁNÍ

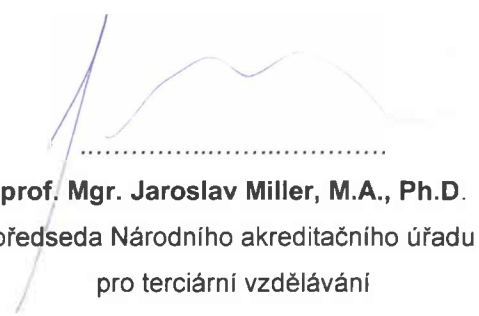
V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání

pověřuji

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

- ☐ příkazce operace
- ☐ zástupce příkazce operace pro případ nepřítomnosti příkazce operace
- ☐ správce rozpočtu
- ☐ zástupce správce rozpočtu pro případ nepřítomnosti správce rozpočtu
- ☐ hlavní účetní
- ☐ zástupce hlavního účetního pro případ nepřítomnosti hlavního účetního
- ☐ osoby vykonávající průběžnou řídicí kontrolu
- ☐ zástupce osoby vykonávající průběžnou řídicí kontrolu
- ☐ osoby vykonávající následnou řídicí kontrolu
- ☐ zástupce osoby vykonávající následnou řídicí kontroly

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


.....
prof. Mgr. Jaroslav Miller, M.A., Ph.D.
předseda Národního akreditačního úřadu
pro terciární vzdělávání

V..... dne

Pověření převzal: (jméno a příjmení, datum)

Podpis, který slouží zároveň jako **podpisový vzor**:

**Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly
před vznikem nároku na příjem**

Identifikace příjmové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (dlužník)	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem jsem v souladu s čl. V odst. 1 směrnici o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané příjmové operace ověřil(a):

- ☐ soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli,
- ☐ soulad s právními předpisy a opatřeními přijatými úřadem v mezích těchto právních předpisů,
- ☐ soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- ☐ doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a identifikoval(a) jsem následující rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

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

Záznam o provedení následné řídicí kontrola příjmové operace

Příjmová operace:

Předmět příjmové operace	
Výše plnění	
Druhá strana (dlužník)	
Datum splatnosti	

V rámci následné řídicí kontroly příjmové operace v souladu s čl. VI odst. 4 o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a):

- ☐ včasnost operace - počet dnů po splatnosti
- ☐ zda se plnění uskutečnilo ve správné výši
- ☐ zda plnění bylo provedeno správnou osobou;

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

- následující rizika:
.....
.....
- následující nedostatky:
.....
.....

Navrhuji následná opatření:

.....

Datum:

.....
jméno, příjmení a podpis
osoby pověřené
k výkonu následné řídicí kontroly

Jako **příkazce operace** v souladu s čl. VI odst. 6 směrnice č. .../... o finanční kontrole stanovuji tento postup:

.....
.....

Datum:

.....
jméno, příjmení a podpis
příkazce operace

Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku – Individuální příslib

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Výše	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- ☐ nezbytnost operace ke splnění úkolů úřadu,
- ☐ soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými úřadem v mezích těchto právních předpisů,
- ☐ soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
- ☐ soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- ☐ doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a

identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

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

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

- ☐ výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
- ☐ je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,
- ☐ je výdajová operace v souladu se schváleným rozpočtem úřadu nebo jinými rozhodnutími o nakládání s finančními prostředky úřadu
- ☐ výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti úřadu a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
správce rozpočtu
(jméno, příjmení)

Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku – limitovaný příslib

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s čl. VII odst. 2 a čl. VIII směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání navrhuji souhrnné schválení následujících výdajových operací:

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

Výše nadepsané výdaje:

- ☐ slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné pravidelné činnosti úřadu a je nutné je zabezpečovat operativně a věřitele nebo jejich výši nelze určit předem,
- ☐ je účelné pro zajištění potřeb úřadu schválit souhrnně,
- ☐ jsou nezbytné ke splnění úkolů úřadu,
- ☐ jsou v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými úřadem v mezích těchto právních předpisů,
- ☐ jsou v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti a

identifikoval (a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

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

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 a čl. VIII směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

- € výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění
- € je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem
- € je výdajová operace v souladu se schváleným rozpočtem úřadu nebo jinými rozhodnutími o nakládání s finančními prostředky úřadu
- € výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti úřadu

€ jsou naplněny podmínky vyhlášky č. 416/2004 Sb., ke schválení limitovaného příslibu, a identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

.....
správce rozpočtu
(jméno, příjmení)

Prohlašuji, že jako **osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky** budu při vynakládání výdajů ve výše stanoveném limitu postupovat v souladu s tímto limitovaným příslibem.

Datum:

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

**Pokyn k zajištění platby
(předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku)**

Identifikace výdajové operace:

Předmět	
Požadovaná výše platby	
Druhá strana (věřitel)	
Splatnost	
Rozpočtové třídění	

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 1 směrnici o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

- ☐ správnost určení věřitele,
- ☐ výši vzniklého závazku,
- ☐ splatnost vzniklého závazku,
- ☐ soulad s individuálním, nebo limitovaným příslibem č. ze dne

a identifikoval(a) jsem tato rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Datum:

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

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 4 směrnici o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše popsání výdajové operace ověřil(a)

- ☐ soulad výše uvedeného podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem,
- ☐ soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji na pokynu k realizaci platby,
- ☐ soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,

a identifikoval(a) jsem tato účetní rizika:

Riziko	Opatření vedoucí ke zmírnění rizika

Svým podpisem stvrzuji, že platba může být uskutečněna

Datum:

.....

hlavní účetní
(jméno, příjmení)

Záznam o provedení průběžné řídicí kontroly výdajové operace

Výdajová operace:

Předmět výdajové operace	
Předpokládaná výše plnění	
Druhá strana (věřitel)	
Datum splatnosti	

V rámci průběžné řídicí kontroly výdajové operace v souladu s čl. X odst. 1 směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a):

- ☐ soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- ☐ plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
- ☐ soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace,
- ☐ skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....

- následující nedostatky:

.....

Navrhuji následná opatření:

.....

Datum:

.....
 jméno, příjmení a podpis
 osoby pověřené k výkonu průběžné řídicí kontroly

Jako **příkazce operace** v souladu s čl. XI odst. 4 směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání stanovuji tento postup:

.....

Datum:

.....
 jméno, příjmení a podpis příkazce operace

Záznam o provedení následné řídicí kontrola výdajové operace

Výdajová operace:

Předmět výdajové operace	
Předpokládaná výše plnění	
Druhá strana (věřitel)	
Datum splatnosti	

V rámci následné řídicí kontroly výdajové operace v souladu s čl. XI odst. 2 směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a):

- ☐ soulad výdajové operace s právními předpisy,
- ☐ soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti,
- ☐ plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
- ☐ soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
- ☐ skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

identifikoval(a) jsem

- následující rizika:

.....

- následující nedostatky:

.....

Navrhuji následná opatření:

.....

Datum:

.....
 jméno, příjmení a podpis osoby pověřené
 k výkonu následné řídicí kontroly

Jako **příkazce operace** v souladu s čl. XI odst. 4 směrnice o vnitřním kontrolním systému Národního akreditačního úřadu pro terciární vzdělávání stanovuji tento postup:

.....

Datum:

.....
 jméno, příjmení a podpis
 příkazce operace

