

Rozdílová tabulka návrhu předpisu ČR s legislativou ES/EU

Návrh zákona o řídicím a kontrolním systému veřejné správy

[illegible]

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
§ 4	Zásada řádného finančního řízení a přiměřenosti (1) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce je povinna dodržovat při své činnosti <u>zásadu řádného finančního řízení, podle níž musí být hospodaření s veřejnými prostředky</u> a) <u>hospodárné, což znamená takové použití veřejných prostředků, které vede k zajištění stanovených úkolů s co nejmenším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů.</u> b) <u>efektivní, což znamená takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění.</u> c) <u>účelné, což znamená takové použití veřejných prostředků, které jsou v souladu se stanovenými cíli a které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.</u> (2) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce je povinna dodržovat při své činnosti zásadu přiměřenosti, podle níž by výdaje vynakládané na řídicí a kontrolní systém byly úměrné výdajům na činnost těchto subjektů, a to se zvláštním zřetelem na rizika spojená s jejich velikostí, organizační strukturou, způsobem řízení, počtem zaměstnanců, povahou, rozsahem a složitostí vykonávaných činností. (3) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce <u>stanoví pro všechny operace financované z veřejných rozpočtů konkrétní, měřitelné, dosažitelné a časově vymezené cíle.</u>	32012R0966 32012R1268	KAPITOLA 7 <i>Článek 30</i> <i>Bod 1</i> <i>Bod 2</i> <i>Bod 2</i> <i>Bod 2</i>	Zásada řádného finančního řízení Zásady hospodárnosti, účinnosti a účelnosti 1. Používání prostředků musí být v souladu se zásadou řádného finančního řízení, tj. se zásadami hospodárnosti, účinnosti a účelnosti. 2. Zásada hospodárnosti vyžaduje, aby zdroje používané orgánem k výkonu jeho činnosti byly dány k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství a přiměřené kvalitě a za nejvýhodnější cenu. Zásada účinnosti se týká dosažení co nejlepšího vztahu mezi použitými zdroji a dosaženými výsledky. Zásada účelnosti se týká dosažení konkrétních stanovených cílů a zamýšlených výsledků. 3. Pro všechny oblasti činností, na které se vztahuje rozpočet, musí být stanoveny konkrétní, měřitelné, dosažitelné, relevantní a časově vymezené cíle. Dosažení těchto cílů se kontroluje pomocí ukazatelů výkonnosti pro každou činnost a útvary příslušné pro výdaje předávají informace uvedené v čl. 38 odst. 3 písm. e) Evropskému parlamentu a Radě. Tyto informace se předávají každoročně a nejpozději s dokumenty přiloženými k návrhu rozpočtu.	
§ 5	Organizace řídicího a kontrolního systému (3) Výkonný orgán je povinen <u>nastavit řídicí a kontrolní systém a zajistit jeho fungování v souladu s mezinárodními standardy.</u> (4) <u>Řídicí a kontrolní systém obsahuje</u> a) <u>vymezení funkcí organizačních útvarů, které se podílejí na uskutečňování operací,</u> b) <u>oddělení administrativních postupů při uskutečňování operací od postupů jejich účetního zpracování,</u>	32012R0966 32012R1268	KAPITOLA 7 <i>Článek 32</i> <i>Bod 3</i>	Vnitřní kontrola plnění rozpočtu <u>Účinná vnitřní kontrola vychází z osvědčených mezinárodních postupů.</u> 3. <u>Účinná vnitřní kontrola vychází z osvědčených mezinárodních postupů a zahrnuje zejména:</u> a) <u>rozdělení úkolů;</u> b) <u>vhodné řízení rizik a strategii kontroly zahrnující kontroly na úrovni příjemců finančních prostředků;</u>	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	c) postupy pro hospodaření s veřejnými prostředky, d) postupy pro zajištění správnosti a řádnosti vykazovaných výdajů, e) <u>postupy pro identifikaci, hodnocení a řízení rizik,</u> f) spolehlivé účetní systémy, monitorovací systémy a systémy výkaznictví, g) opatření pro audit fungování systému finančního řízení a kontroly podle tohoto zákona, h) <u>postupy pro zabezpečení trvalého záznamu, který umožňuje úplně zdokumentování všech etap rozhodovacího procesu týkajícího se operace (dále jen „auditní stopa“),</u> i) <u>postupy pro předcházení vzniku nesrovnalostí, jejich odhalování, hlášení a prošetření, včetně postupů pro zpětné získávání neoprávněně vyplacených nebo použitých veřejných prostředků.</u>			c) zabránění střetu zájmů; d) <u>přiměřené auditní stopy a úplnost údajů v datových systémech;</u> e) postupy sledování dosažených výsledků a následná opatření reagující na zjištěné nedostatky a výjimky ve vnitřních kontrolách; f) <u>pravidelné posuzování řádného fungování systému vnitřní kontroly.</u> 4. Základem účelné vnitřní kontroly je: a) <u>provádění vhodné strategie kontroly a řízení rizik koordinované na úrovni příslušných článků kontrolního řetězce;</u> b) poskytnutí přístupu k výsledkům provedených kontrol všem příslušným článkům kontrolního řetězce; c) tam, kde je to vhodné, spolehnout se na prohlášení řídicího subjektu od partnerů v plnění rozpočtu a výroků nezávislého auditora za předpokladu, že kvalita odvedené práce je odpovídající a přijatelná a že práce byla provedena v souladu se schválenými standardy; d) včasné uplatňování nápravných opatření, včetně uložení odrazujících sankcí tam, kde je to vhodné; e) jasné a jednoznačné právní předpisy tvořící základ politik; f) odstranění několikanásobných kontrol; g) zlepšování poměru nákladů a přínosů kontrol.	
§ 6	Vnitřní předpisy Výkonný orgán je povinen stanovit ve vnitřních předpisech zásady a cíle řídicího a kontrolního systému, a to se zřetelem zejména na konkrétní podmínky organizační struktury, způsob řízení, počet zaměstnanců, povahu, rozsah a složitost vykonávaných činností. Stejnou povinnost má osoba stojící v čele další veřejné instituce, k níž vykonává správce veřejného rozpočtu funkci zřizovatele.	32012R0966 32012R1268	Článek 66	Pro účely odstavce 1 pověřená schvalující osoba v souladu s <u>článkem 32 a minimálními standardy přijatými jednotlivými orgány a s náležitým ohledem na rizika spojená s prostředím řízení a povahou financovaných akcí zavede organizační strukturu a systémy vnitřní kontroly, které jsou vhodné pro plnění jejich úkolů. Vytvoření takové struktury a systémů vychází z komplexní analýzy rizik, která zohledňuje jejich nákladovou efektivitu.</u>	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
§ 8	Hlavní cíle (1) Správce veřejného rozpočtu a další veřejná instituce zajistí řídicím a kontrolním systémem a) hospodárné, efektivní a účelné uskutečňování operací, b) soulad uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů, c) vedení účetnictví v souladu s požadavky stanovenými jiným právním předpisem, včasnost a spolehlivost zpracování a podávání informací o uskutečněných operacích a dosahovaných výsledcích, d) ochranu veřejných prostředků a informací získaných při uskutečňování operací proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením tohoto zákona a jiných právních předpisů, ne hospodárným, neefektivním a neúčelným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností. (2) Správce veřejného rozpočtu je povinen zajistit, aby hlavní cíle uvedené v odstavci 1 byly dosahovány i řídicím a kontrolním systémem právnických osob s majetkovou účastí, a to v mezích stanovených jiným právním předpisem¹⁾.	32012R0966 32012R1268	Článek 32	Vnitřní kontrola plnění rozpočtu <u>1. Rozpočet je plněn s uplatněním účinné a účelné vnitřní kontroly, která odpovídá jednotlivým způsobům plnění rozpočtu, a v souladu s příslušnými odvětvovými pravidly.</u> <u>2. Pro účely plnění rozpočtu se vnitřní kontrolou rozumí postup použitelný na všech úrovních řízení, jehož smyslem je poskytovat přiměřenou jistotu, že bylo dosaženo těchto cílů:</u> a) účinnosti, účelnosti a hospodárnosti operací; b) spolehlivosti výkazů; c) ochrany majetku a informací; d) předcházení podvodům a nesrovnalostem, jejich odhalování a nápravy a následných opatření reagujících na tyto podvody a nesrovnalosti; e) náležitosti řízení rizik souvisejících s legalitou a správností uskutečněných operací, s přihlédnutím k víceleté povaze programů a k povaze dotčených plateb.	
§ 9	Rozdělení odpovědnosti v systému (1) Výkonný orgán je povinen zavést systém finančního řízení a kontroly a v rámci tohoto systému zřídit funkce a) příkazce, b) hlavního účetního. (6) Výkonný orgán vymezí pravomoc osob vykonávajících funkce uvedené v odstavcích 1 a 2.	32012R0966 32012R1268	KAPITOLA 3 O d d í l l Článek 64 Bod 1	Účastníci finančních operací Z á s a d a o d d ě l e n í f u n k c í Oddělení funkcí 1. Funkce schvalující osoby a účetního jsou oddělené a vzájemně neslučitelné. 3. Každý orgán pověří v souladu s podmínkami svého jednacího řádu plněním úkolů schvalující osoby zaměstnance na náležité pozici. Ve svých vnitřních správních předpisech určí zaměstnance, které plněním těchto úkolů pověří, a stanoví rozsah pověření a to, zda mohou osoby pověřené plněním těchto úkolů dále pověřit jiné osoby.	
§ 11	(1) Výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, je povinen u správce veřejného rozpočtu a další veřejné instituce zavést postupy pro hospodaření s veřejnými prostředky v systému finančního řízení a kontroly v souladu s tímto zákonem.	32012R0966	Článek 65 Bod 3 Článek 66	4. Plněním úkolů schvalující osoby mohou být pověřeni nebo dále pověřeni pouze zaměstnanci. 2. Pro účely odstavce 1 pověřená schvalující osoba v souladu s článkem 32 a minimálními standardy přijatými jednotlivými	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	(2) Příkazce v rozsahu svého pověření zajistí a) <u>plnění příjmů a výdajů v souladu se zásadou řádného finančního řízení, jakož i jejich zákonnost a správnost,</u> b) identifikaci, hodnocení a řízení rizik, c) <u>předběžné hodnocení,</u> d) schvalování rozpočtových a právních závazků k uskutečňování operací, e) <u>výkon kontrol podle § 20.</u> (3) Příkazce a správce rozpočtu, je-li tato funkce zřízena, jsou povinni poskytnout hlavnímu účetnímu <u>spolehlivé a přesné informace o spravovaných veřejných prostředcích a o plnění veřejného rozpočtu, které jsou nezbytné k vedení účtů a k sestavení účetní závěrky.</u>	32012R1268	Bod 2 Článek 66 Bod 1 Bod 3 Bod 5 Bod 4	orgány a s náležitým ohledem na rizika spojená s prostředím řízení a povahou financovaných akcí zavede organizační strukturu a systémy vnitřní kontroly, které jsou vhodné pro plnění jejich úkolů. Vytvoření takové struktury a systémů vychází z komplexní analýzy rizik, která zohledňuje jejich nákladovou efektivitu. 1. Schvalující osoba je v každém orgánu odpovědná za plnění příjmů a výdajů v souladu se zásadou řádného finančního řízení a za zajišťování jejich legality a správnosti. 3. K plnění výdajů přijímá příslušná schvalující osoba rozpočtové i právní závazky, potvrzuje výdaje, schvaluje platby a provádí předběžné úkony nezbytné pro vynakládání prostředků. 5. U každé operace se provede alespoň kontrola ex ante, která je založena na dokumentární prověrce a na dostupných výsledcích již provedených kontrol a týká se provozních a finančních hledisek dané operace. Schvalující osoby nesou i nadále plnou odpovědnost za řádné využívání finančních prostředků, které spravují, za legalitu a správnost výdajů uskutečněných v jejich pravomoci a za úplnost a přesnost údajů předaných účetnímu.	
§ 12	Odpovědnost hlavního účetního Hlavní účetní a) odpovídá za funkčnost a spolehlivost účetních systémů a za jejich udržování, b) zajišťuje, aby účetní systémy podávaly věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci, c) zajišťuje identifikaci, hodnocení a řízení rizik spojených se správou pokladny a vedením účetnictví, d) <u>stanovuje účetní metody a postupy účtování, účetního rozvrhu a pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky podle jiného právního předpisu³⁾,</u> e) <u>zajišťuje vedení rozpočtových účtů, do kterých se zaznamenávají</u>	32012R0966 32012R1268	Článek 68 Bod 1	Pravomoci a povinnosti účetního 1. Každý orgán jmenuje účetního, který odpovídá za: a) <u>řádné provádění plateb, vybírání příjmů a inkaso stanovených pohledávek;</u> b) <u>přípravu a předkládání účetní závěrky v souladu s částí první hlavou IX;</u> c) <u>vedení účtů v souladu s částí první hlavou IX;</u> d) <u>stanovení účetních postupů včetně účtové osnovy v souladu s částí první hlavou IX;</u> e) <u>stanovení a validaci účetních systémů a případně validaci systémů stanovených schvalující osobou a určených k poskytování nebo odůvodňování účetních údajů; v tomto ohledu je účetní zmocněn kdykoli ověřovat dodržování kritérií pro validaci;</u>	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	veškeré rozpočtové příjmové a výdajové transakce, které umožní sledovat plnění veřejného rozpočtu, f) ověřuje příkazy k platbě a inkasu a zabezpečuje řádné provádění plateb, výběr příjmů a inkaso pohledávek, g) připravuje a předkládá účetní závěrku podle jiného právního předpisu³⁾, h) zabezpečuje správu pokladny, i) zajišťuje inventarizaci veškerého majetku a závazků, ověřování souladu jejich stavu v účetnictví a přijímání dalších opatření v případě zjištění nedostatků, j) zajišťuje zpracování a předávání spolehlivých, aktuálních a ucelených informací výkonnému orgánu a příkazci v rozsahu jeho pověření a zpřístupnění informací z účetního systému oprávněným orgánům dohledu.		Bod 6	f) správu pokladny. 6. Není-li v tomto nařízení stanoveno jinak, spravovat hotovost a ekvivalenty hotovosti je oprávněn výhradně účetní. Účetní odpovídá za jejich úschovu.	
§ 16	Rozpočtové a právní závazky (1) Příkazce je povinen před přijetím právního závazku přijmout rozpočtový závazek, pro který správce rozpočtu, je-li tato funkce zřízena, při přípravě operace rezervuje nutné finanční prostředky. (2) Příkazce přijímá rozpočtový závazek jako a) individuální, pokud je určen příjemce a částka výdaje, b) limitovaný, pokud alespoň jeden údaj potřebný k identifikaci individuálního závazku není určen; částka k finančnímu krytí předpokládaných právních závazků je stanovena časovým a finančním limitem. (3) Právní závazek vzniká vydáním rozhodnutí, uzavřením smlouvy nebo jiným právním úkonem, zavazujícím k vydání veřejných prostředků. (4) Částka každého právního závazku musí být od jeho vzniku zaznamenána do rozpočetnictví a v případě individuálního závazku, který vyplývá ze souhrnného závazku, také do čerpání příslušného limitovaného závazku. (5) Rozpočtové závazky, jejichž rozsah přesahuje jeden rozpočtový rok, mohou být rozloženy do jednotlivých rozpočtových let pouze tehdy, pokud tak stanoví jiný právní předpis nebo pokud se jedná o správní výdaje.	32012R0966 32012R1268	O d d í l l KAPITOLA 6 Článek 85	Výdajové operace Přidělení výdajů na závazek Druhy závazků 1. Rozpočtový závazek je operace, kterou se vyhrazuje prostředky nutné k pokrytí následných úhrad sloužících ke splnění právních závazků. Právní závazek je úkon, kterým schvalující osoba zakládá nebo stanovuje povinnost, ze které vyplývá zatížení rozpočtu. Rozpočtové i právní závazky přijímá stejná schvalující osoba, s výjimkou řádně odůvodněných případů uvedených v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle tohoto nařízení. 2. Komisi je svěřena pravomoc přijímat akty v přenesené pravomoci v souladu s článkem 210, kterými stanoví podrobná pravidla týkající se druhů závazků, přijímání souhrnných závazků, podpisu téže osoby a správních výdajů, na něž se vztahují předběžné závazky. 3. Rozpočtové závazky spadají do jedné z těchto skupin: a) individuální: rozpočtový závazek je individuální, pokud je určen příjemce grantu i částka výdajů; b) souhrnné: rozpočtový závazek je souhrnný, pokud alespoň	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
				jeden z prvků potřebných k identifikaci individuálního závazku není určen; c) předběžné: rozpočtový závazek je předběžný, pokud je určen ke krytí výdajů uvedených v článku 170 nebo běžných správních výdajů a buď částka výdajů, nebo koneční příjemci nejsou s konečnou platností určeni. 4. Rozpočtové závazky na akce, jejichž trvání přesahuje jeden rozpočtový rok, mohou být rozloženy do ročních splátek, pouze pokud tak stanovuje základní právní akt nebo pokud se týkají správních výdajů.	
§ 17	Schvalovací postupy příkazce (1) Příkazce se při přijímání rozpočtového závazku, při zaznamenání budoucího veřejného výdaje vyplývajícího z uzavřeného právního závazku a při vystavení příkazu k inkasu nebo platbě musí ujistit o tom, že a) <u>veřejný výdaj je v souladu s právními předpisy, veřejným rozpočtem, smlouvou nebo jiným právním aktem,</u> b) <u>je dodržena zásada řádného finančního řízení,</u> c) veřejný výdaj je nezbytný k zajištění stanovených cílů správce veřejného rozpočtu nebo další veřejné instituce, d) <u>rozpočtové prostředky jsou k dispozici; připravovaný právní závazek je kryt individuálním rozpočtovým závazkem, případně je kryt limitem v rámci limitovaného rozpočtového závazku,</u> e) <u>veřejný výdaj byl pro účely zaznamenání do rozpočetnictví označen v souladu s jednotným tříděním platné rozpočtové skladby,</u> f) jsou dodržovány postupy a podmínky stanovené pro zadávání veřejných zakázek v souladu s jiným právním předpisem⁶⁾, g) jsou přijata a realizována opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik, která se při uskutečňování operace mohou vyskytnout, h) <u>příprava operace je doložena úplnými podklady,</u> i) <u>výše a splatnost pohledávky nebo právního závazku odpovídá dokumentaci,</u> j) <u>dlužník a věřitel je správně uveden,</u>	32012R0966 32012R1268	Článek 87	Kontrola závazků 1. Při přijímání rozpočtového závazku se příslušná schvalující osoba ujistí, že: a) výdaj byl přiřazen ke správnému bodu rozpočtu; b) prostředky jsou k dispozici; c) výdaj je v souladu se Smlouvami, rozpočtem, tímto nařízením, akty v přenesené pravomoci přijatými podle tohoto nařízení a se všemi právními akty přijatými na základě Smluv a jakýmkoli jinými nařízeními; d) je dodržena zásada řádného finančního řízení. Vhodnost předběžného financování, jeho výše a celkový časový rozpis plateb musí být úměrné předpokládané době trvání, pokroku při provádění a finančním rizikům souvisejícím s tímto předběžným financováním. 2. Při zaznamenávání právního závazku se schvalující osoba předtím, než připojí svůj ruční nebo elektronický podpis, ujistí, že: a) závazek je kryt odpovídajícím rozpočtovým závazkem; b) výdaj je řádný a v souladu se Smlouvami, rozpočtem, tímto nařízením, akty v přenesené pravomoci přijatými podle tohoto nařízení, se všemi právními akty přijatými na základě Smluv a jakýmkoli jinými nařízeními; c) je dodržena zásada řádného finančního řízení. 8. Pokud se zaměstnanec pověřený finančním řízením a kontrolou operací domnívá, že rozhodnutí, které má na žádost nadřízeného učinit nebo schválit, vykazuje nesrovnalost nebo porušuje zásadu řádného finančního řízení nebo profesní	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	k) výdaje předložené k proplacení jsou v souladu s výsledky kontrol vykonaných podle § 20, a že došlo k vyloučení výdajů, které nelze uhradit z důvodu nesrovnalosti zjištěné těmito kontrolami. <u>(3) Pokud příkazce zjistí, že rozhodnutí, které má učinit při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů, je nesrovnalostí nebo je v rozporu s právními předpisy anebo se zásadou řádného finančního řízení, uvedomí o tom písemně výkonný orgán. Pokud výkonný orgán vydá písemně odůvodněný příkaz k vykonání této činnosti i přes toto uvědomění, připojí jej příkazce k dokladům, přičemž odpovědnost za vykonání této činnosti nese výkonný orgán, který uvedené příkazy vydal.</u>			pravidla, která tito zaměstnanci musí dodržovat, uvědomí o tom svého přímého nadřízeného. Učiní-li tak písemně, přímý nadřízený mu také odpoví písemně. Pokud přímý nadřízený nepřijme žádná opatření nebo potvrdí počáteční rozhodnutí či pokyny a pokud se zaměstnanec domnívá, že toto potvrzení není dostatečnou reakcí na jeho obavy, informuje o tom zaměstnanec písemně pověřenou schvalující osobu. V případě nečinnosti této osoby informuje zaměstnanec příslušnou komisi uvedenou v čl. 73 odst. 6.	
§ 18	Schvalovací postupy hlavního účetního (1) Hlavní účetní v rámci svého schvalovacího postupu ověří, zda a) podpis příkazce na příkazu k platbě nebo k inkasu je v souladu s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru, b) údaje o věřiteli nebo o dlužníku, o výši a o splatnosti vzniklého závazku nebo pohledávky jsou v souladu s údaji v příkazu k platbě nebo k inkasu, c) výdaje předložené k proplacení jsou v souladu s výsledky kontrol vykonaných podle § 20, a že došlo k vyloučení výdajů, které nelze uznat a uhradit z důvodu nesrovnalosti zjištěné těmito kontrolami, d) jsou přijata odpovídající opatření k vyloučení nebo zmírnění všech rizik, která se mohou vyskytnout zejména v souvislosti s uskutečňováním plateb. (2) <u>Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz se svým podpisem k uskutečnění platby nebo k inkasu pohledávky.</u>		Článek 68 Bod 3 O d d í l 4 Článek 79 O d d í l 5 Článek 80	3. Účetní získávají od schvalujících osob veškeré informace, které jsou nezbytné k sestavování účetních závěrek poskytujících věrný a poctivý obraz finanční situace orgánů a plnění rozpočtu. Schvalující osoby zaručují spolehlivost poskytovaných informací. S c h v á l e n í i n k a s a Schválení inkasa 1. Schválení inkasa je úkon, kterým příslušná schvalující osoba vystavením inkasního příkazu vydává pokyn účetnímu, aby inkasoval pohledávku stanovenou příslušnou schvalující osobou. Pravidla pro inkaso 1. Účetní jedná na základě inkasních příkazů k pohledávkám řádně stanoveným příslušnou schvalující osobou. Zajistí s náležitou pečlivostí, aby Unie obdržela své příjmy a aby byla zachována její práva.	
§ 19	Provádění operací počítačovými systémy <u>Postupy pro provádění operací s použitím počítačových systémů musí být v souladu s požadavky stanovenými jiným právním předpisem⁷⁾. Za podpis se kromě vlastnoručního podpisu považuje uznávaný elektronický podpis podle jiného právního předpisu⁷⁾, anebo obdobný</u>	32012R0966 32012R1268	KAPITOLA 7 Článek 93 Bod 1	Systémy informačních technologií a elektronická správa Elektronické řízení operací 1. Jsou-li příjmové a výdajové operace řízeny počítačovými systémy, mohou být dokumenty podepisovány digitálně nebo elektronicky.	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	a) správce veřejného rozpočtu, b) právnická osoba zřízená za účelem plnění úkolů veřejné správy jiným právním předpisem nebo na základě jiného právního předpisu, nestanoví-li tento zákon jinak. (4) Výkonný orgán je odpovědný za vytvoření podmínek k tomu, aby útvar interního auditu mohl vykonávat činnost v souladu s etickým kodexem a požadavky obsaženými v mezinárodních auditních standardech.	32012R1268	Bod 1	1. Každý orgán zřídí funkci interního auditora, která je vykonávána v souladu s příslušnými mezinárodními standardy. Interní auditor odpovídá orgánu, který jej jmenoval, za ověřování řádného fungování systémů a postupů při plnění rozpočtu. Interní auditor nesmí být ani schvalující osobou, ani účetním.	
§ 31	Nezávislost interního auditu (1) Útvar interního auditu je funkčně podřízen výkonnému orgánu. (2) Organizační začlenění útvaru interního auditu územního samosprávného celku vyplývá z jiného právního předpisu⁹⁾. (3) <u>Výkonný orgán je povinen zajistit</u> a) <u>funkční nezávislost, spočívající zejména v nezávislosti na činnostech a osobách, které jsou auditovány,</u> b) <u>organizační nezávislost, spočívající v oddělení útvaru interního auditu od řídicích a výkonných struktur,</u> c) <u>neomezený přístup zaměstnanců zařazených do útvaru interního auditu ke všem útvarům, činnostem a osobám souvisejících s výkonem auditu,</u> d) <u>vyloučení jakýchkoliv zásahů směřujících k ovlivnění, omezení nebo znemožnění činnosti interního auditu,</u> e) <u>vyloučení jakékoliv odpovědnosti zaměstnanců zařazených do útvaru interního auditu za auditované činnosti.</u> (4) Útvar interního auditu nesmí být pověřen úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů.	32012R0966 32012R1268	<i>Článek 100</i> Bod 1	Nezávislost interního auditora 1. Každý orgán stanoví zvláštní pravidla pro interního auditora tak, aby byla zajištěna plná nezávislost interního auditora při výkonu jeho povinností a jasně vymezena odpovědnost interního auditora. Je-li interní auditor zaměstnancem, vykonává své výlučné auditorské funkce zcela nezávisle a jeho odpovědnost vymezují služební řád a akty v přenesené pravomoci přijaté podle tohoto nařízení.	
§ 34	Předmět interního auditu (1) Útvar interního auditu provádí jednotlivé audity k ověření a) <u>nastavení a funkčnosti řídicího a kontrolního systému zavedeného pro finanční řízení a kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky (dále jen „audit systému“),</u> b) <u>zda operace byly schvalovány a po celou dobu zajišťovány v souladu s právními předpisy, rozhodnutími nebo smlouvami a v souladu se zásadou řádného finančního řízení (dále jen „audit operací“),</u> c) <u>zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně</u>	32012R0966 32012R1268	<i>Článek 99</i>	Pravomoci a povinnosti interního auditora 1. Interní auditor radí svému orgánu v otázkách rizik tím, že vydává nezávislá stanoviska ke kvalitě systémů řízení a kontroly a doporučení ke zlepšení podmínek provádění operací a k podpoře řádného finančního řízení. Interní auditor odpovídá zejména: a) za posuzování vhodnosti a účelnosti vnitřních systémů řízení a za hodnocení práce útvarů při provádění politik, programů a akcí	

Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním (finanční audit), d) hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operací i přiměřenosti a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému (audity výkonu), e) dodržování platných obecně závazných právních předpisů při finančním řízení a jiných činnostech včetně úrovně výkonu finančního řízení (audit shody).			s ohledem na rizika s nimi spojená; b) za posuzování účinnosti a účelnosti systémů vnitřní kontroly a auditu použitelných na každou operaci plnění rozpočtu.	
§ 45	Povinnosti interního auditora Interní auditor je při výkonu auditu povinen a) oznámit auditované osobě zahájení auditu, b) <u>při úvodním jednání předložit pověření k provedení auditu a další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření k provedení auditu,</u> c) zjistit skutečný stav věci a svá zjištění prokázat doklady, d) šetřit práva a právem chráněné zájmy auditovaných osob, e) vydat potvrzení o zajištění originálních dokladů, f) zajistit řádnou ochranu odebraných originálních dokladů proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití, g) předat neprodleně převzaté doklady auditované osobě, pomínou-li důvody jejich převzetí, h) <u>vyhotovit zprávu z auditu,</u> i) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při výkonu auditu a nezneužít znalosti těchto skutečností, j) interního auditora může zbavit povinnosti mlčenlivosti ten, v jehož zájmu tuto povinnost má, nebo ve veřejném zájmu výkonný orgán auditního orgánu; tímto ustanovením není dotčena povinnost oznamovat určité skutečnosti orgánům příslušným podle jiných předpisů.	32012R0966 32012R1268	<i>Článek 99</i>	2. Interní auditor vykonává své úkoly ve vztahu ke všem činnostem a útvarům orgánu. Má úplný a neomezený přístup ke všem informacím potřebným k výkonu svých úkolů, v případě potřeby i na místě, a to i v členských státech a ve třetích zemích. Interní auditor vezme na vědomí výroční zprávu schvalujících osob o činnosti i ostatní získané informace. 3. Interní auditor podává orgánu zprávu o svých zjištěních a doporučeních. Orgán zajistí provedení doporučení, která vyplývají z auditů. Interní auditor dále orgánu předkládá výroční zprávu o interním auditu, ve které je uveden počet a druh provedených interních auditů, učiněná doporučení a opatření přijatá s ohledem na tato doporučení.	

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
§ 47	Zpráva z auditu (1) <u>Interní auditor je povinen vyhotovit návrh zprávy z auditu</u> a tento návrh předat auditované osobě. Auditovaná osoba je oprávněna ve stanovené lhůtě zaujmout k návrhu zprávy písemné stanovisko. Lhůta k zaujetí stanoviska určená interním auditorem nesmí být kratší než 15 dní. Součástí stanoviska auditované osoby je návrh opatření k nápravě zjištěných nedostatků, včetně termínů jejich realizace. (2) Interní auditor na základě stanoviska auditované osoby vyhotoví zprávu z auditu, jejíž přílohou je stanovisko auditované osoby a zdůvodnění případného neakceptování stanoviska. (3) Interní auditor je povinen zprávu z auditu projednat se statutárním zástupcem auditované osoby nebo zaměstnancem, který byl statutárním orgánem pověřen zastupováním auditované osoby v rámci auditu a předat mu písemné vyhotovení zprávy. (4) <u>Auditovaná osoba je povinna písemně informovat orgán oprávněný k výkonu auditu o přijetí opatření, včetně termínů a stavu plnění, a to ve lhůtě stanovené při projednání a předání zprávy.</u>	32012R0966 32012R1268			
§ 52	Finanční řízení a kontrola zahraničních prostředků (1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské unie vznikne povinnost určit orgán odpovědný za řízení a kontrolu prostředků, které Evropská unie svěřuje České republice k realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie (dále jen „řídící orgán, platební agentura a zvláštní orgán“), určí tento orgán vláda, není-li určen jiným právním předpisem. (2) <u>Řídící orgán, platební agentura a zvláštní orgán vykonávají kontroly podle § 20 u osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie.</u> (3) <u>Řídící orgán je oprávněn pověřit výkonem kontrol podle odstavce 2 jiný zprostředkující subjekt, a to na základě veřejnoprávní smlouvy.</u>	32006R1083 32006R1198	<i>Článek 59</i> <i>Bod 1</i> <i>Bod 2</i>	Určení orgánů 1. Členský stát pro každý operační program určí a) řídící orgán: celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné moci nebo veřejný či soukromý subjekt určený členským státem k řízení operačního programu; 2. Členský stát může určit jeden nebo více zprostředkujících subjektů pro výkon některých nebo všech úkolů řídicího nebo certifikačního orgánu z pověření tohoto orgánu.	
§ 53	Platební a certifikační orgán (1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské	32006R1083	<i>Článek 59</i> <i>Bod 1</i>	Určení orgánů 1. Členský stát pro každý operační program určí b) certifikační orgán: celostátní, regionální nebo místní orgán	

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
	unie, mezinárodních smluv nebo aktů práva jiného členského státu Evropské unie vznikne povinnost určit orgán odpovědný za ověřování výkazů výdajů a žádostí o platby (dále jen „platební a certifikační orgán“), určí tento orgán vláda, není-li určen jiným právním předpisem. (2) <u>Platební a certifikační orgán vykonává kontroly podle § 20 u osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie.</u>	32006R1198		veřejné moci nebo veřejný subjekt určený členským státem pro ověřování výkazů výdajů a žádostí o platby před jejich odesláním Komisi; 2. Členský stát může určit jeden nebo více zprostředkujících subjektů pro výkon některých nebo všech úkolů řídicího nebo certifikačního orgánu z pověření tohoto orgánu.	
§ 54	Audit zahraničních prostředků (1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské unie, mezinárodních smluv nebo aktů práva jiného členského státu Evropské unie vznikne povinnost určit orgán odpovědný za zajištění auditu, plní funkce auditního orgánu Ministerstvo financí, pokud tyto předpisy, smlouvy nebo akty nestanoví jinak. (2) <u>Ministerstvo financí vykonává audit systému a audit operací u osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie, prostředků poskytnutých na základě aktu práva jiného členského státu Evropské unie nebo prostředků poskytnutých na základě mezinárodních smluv.</u>	32006R1083 32006R1198	<i>Článek 59</i> <i>Bod 1</i> <i>Bod 2</i>	Určení orgánů 1. Členský stát pro každý operační program určí c) auditní orgán: celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné moci nebo veřejný subjekt funkčně nezávislý na řídicím orgánu a certifikačním orgánu, určený členským státem pro každý operační program a odpovědný za ověřování účinného fungování řídicího a kontrolního systému.	

Navrhovaný právní předpis ČR		Odpovídající předpis ES/EU			
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah	Poznámka
§ 55	Komunikace s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (1) Správce veřejného rozpočtu, který plní úkoly kontaktního bodu v koordinované struktuře pro spolupráci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (dále jen „Úřad“), předává hlášení o zjištěných nesrovnalostech dotýkajících se finančních zájmů Evropské unie tomuto Úřadu prostřednictvím Ministerstva financí, které je centrálním kontaktním bodem pro hlášení zjištěných nesrovnalostí při provádění určených programů. (2) Rozsah, způsob a termíny předávání hlášení podle odstavce 1 Úřadu stanoví přímo použitelný předpis Evropské unie.	31999R1074	<i>Článek 1</i>	Cíle a úkoly 1. Za účelem posílení boje proti podvodům, úplatkářství a jakékoli jiné nedovolené činnosti poškozující finanční zájmy Evropského společenství pro atomovou energii vykonává Evropský úřad pro boj proti podvodům zřízený rozhodnutím Komise 1999/352/ES, ESUO, Euratom (dále jen „úřad“) pravomoci týkající se vyšetřování svěřené Komisi právem Společenství a dohodami platnými v těchto oblastech. 2. Úřad zajišťuje pomoc Komise členským státům při organizování úzké a pravidelné spolupráce mezi jejich příslušnými orgány za účelem koordinace jejich činnosti směřující k ochraně finančních zájmů Evropského společenství pro atomovou energii před podvody. Úřad přispívá k vytváření a rozvoji metod boje proti podvodům i proti jakékoli jiné nedovolené činnosti poškozující finanční zájmy Evropského společenství pro atomovou energii. 3. V rámci orgánů, subjektů, úřadů a agentur založených Smlouvami nebo na jejich základě (dále jen „orgány, subjekty, úřady a agentury“) provádí úřad správní vyšetřování za účelem: — boje proti podvodům, úplatkářství a jakékoli jiné nedovolené činnosti poškozující finanční zájmy Evropského společenství pro atomovou energii, — vyhledávání závažných skutečností souvisejících s výkonem odborných činností, které by mohly znamenat zanedbání povinností ze strany úředníků a zaměstnanců Společenství a mohly by vést k disciplinárnímu, popřípadě trestnímu stíhání, nebo zanedbání obdobných povinností členy orgánů a subjektů, řídicími pracovníky úřadů a agentur nebo zaměstnanci orgánů, subjektů, úřadů a agentur, na které se nevztahuje služební řád úředníků ani pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropských společenství (dále jen „pracovní řády“).	

Číslo ES/EU (kód celex)	Název předpisu ES/EU
32012R0966	Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002
32012R1268	Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 ze dne 29. října 2012 o prováděcích pravidlech k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie
32006R1083	Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999
32006R1198	Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu
32006R1828	Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj
32007R0498	Nařízení Komise (ES) č. 498/2007 ze dne 26. března 2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu
31999R1074	Nařízení Rady (Euratom) č. 1074/99 ze dne 25. května 1999 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)

³⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

⁶⁾ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

⁷⁾ Zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu).

⁸⁾ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁹⁾ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze.