Změny v metodice výkonu řídící kontroly a aplikaci CROSEUS Cloud v souvislosti s účinností zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí

1

Cíl prezentace

- Sdělit co přináší zákona č. 231./2025Sb.
- Jaké změny se dotknout výkonu řídící kontroly.
- Jak se změny promítnou do IS CROSEUS Cloud.
- Jak bude probíhat přechod na nové nastavení.
- Jaká kroky budou následovat ze strany příspěvkových organizací.



2

Proč dochází ke změně

- Nový zákon si neklade za cíl zavést další administrativu.
- Jeho cílem je:
  - posílit odpovědné řízení veřejných financí,
  - zvýšit důraz na prevenci a řízení rizik,
  - zlepšit průkaznost rozhodování,
  - propojit kontrolu s běžným řízením organizace,
  - podpořit průkaznost rozhodování a zachování auditní stopy.

Řídicí kontrola není samostatná agenda.
Je součástí řízení organizace.

3

Co se NEMĚNÍ

Zůstává zachováno:

- princip kontroly veřejných prostředků,
- odpovědnost příkazce operace,
- role správce rozpočtu,
- role hlavní účetní,
- zásady 3E (účelnost, hospodárnost a efektivnost),
- požadavek na průkaznou auditní stopu,
- možnost elektronického výkonu řídicí kontroly.

4

Co se NEMĚNÍ

Větší důraz na:

- doložení, jak byly posouzeny zásady 3E,
- identifikaci a vyhodnocení rizik,
- zdokumentování důvodů přijatého rozhodnutí,
- jasnější vymezení odpovědnosti jednotlivých osob za prověření a schválení operace.

Nejde o nový systém.
Jde o úpravu stávajícího systému podle nové právní úpravy.

5

Co přináší zákon nově

Nově:

- zásady řízení a kontroly veřejných financí,
- přístup založený na řízení rizik,
- povinnost vydat vnitřní předpis upravující vnitřní kontrolní systém,
- samostatné majetkové operace,
- souhrnné schvalování operací,
- větší důraz na odpovědnost jednotlivých osob.

6

Zásady řízení a kontroly veřejných financí

Nový zákon zavádí zásady řízení a kontroly veřejných financí:

- řádného finančního řízení ➡ rozhodování podle zásad 3E,
- spolupráce ➡ zapojení odborných rolí do procesu,
- prevence ➡ předcházení problémům před jejich vznikem,
- řízení rizik ➡ identifikace a vyhodnocení rizik,
- oddělení odpovědností ➡ rozlišení prověření a schválení,
- auditní stopy ➡ dohledatelnost rozhodnutí.

Tyto zásady se promítají do výkonu řídicí kontroly i do nastavení vnitřního kontrolního systému organizace.

7

Řízení rizik

Při přípravě, prověření i schválení operace je třeba:

- identifikovat možná rizika,
- posoudit jejich význam a dopad,
- navrhnout odpovídající opatření,
- zohlednit rizika při rozhodování.

Rizika se posuzují ve všech fázích operace:

- při jejím plánování,
- při schvalování,
- při realizaci,
- při následném vyhodnocení.

Řízení rizik se stává součástí výkonu řídicí kontroly, nikoli samostatnou administrativní činností.

8

Typy řídicí kontroly

Řídicí kontrola podle zákona č. 231/2025 Sb.

- Předběžná řídicí kontrola
  - před schválením operace (§ 12),
  - před platbou (§ 13).
- Následná řídicí kontrola
  - u vybraných uskutečněných operací (§ 15).
- Zákon dále upravuje
  - souhrnné schvalování operací (§ 14),
  - majetkové operace v rámci výkonu řídicí kontroly.

9

Majetkové operace

Nový zákon výslovně vymezuje majetkové operace

- Majetkovou operací je úkon, při kterém dochází k nakládání s majetkem státu nebo orgánu veřejné správy a současně nedochází k příjmu nebo výdaji peněžních prostředků.
- Příklady majetkových operací:
  - bezúplatný převod majetku,
  - bezúplatné nabytí majetku,
  - vyřazení majetku,
  - inventarizační rozdíly,
  - další změny v majetkové evidenci.

Majetkové operace již nejsou vnímány pouze jako účetní nebo evidenční úkony, ale podléhají výkonu řídicí kontroly.

10

Souhrnné schvalování

Nový zákon umožňuje souhrnné schvalování

- Pro potřeby běžné provozní činnosti lze provést předběžnou řídicí kontrolu souhrnně pro více operací
- Podmínky:
  - stanoví vedoucí orgánu veřejné správy,
  - musí být upraveny ve vnitřním předpisu,
  - využívají se zejména u opakovaných operací.

Souhrnné schvalování umožňuje efektivnější výkon řídicí kontroly u opakujících se operací při zachování odpovědnosti a auditní stopy.

11

Typy řídicí kontroly

Pro výkon řídicí kontroly v IS CROSEUS Cloud

- předběžná kontrola před schválením výdajové operace,
- předběžná kontrola před platbou (výdaje),
- předběžná kontrola před schválením příjmové operace,
- řídicí kontrola příjmů a plateb,
- předběžná kontrola před schválením majetkové operace,
- schválení majetkové operace,
- následná kontrola.

V IS CROSEUS Cloud jsou jednotlivé kontrolní postupy podrobněji členěny pro zachování auditní stopy, návaznosti na další moduly (agendy) a podporu řízení organizace.

12

Role a jejich význam

Role zůstávají zachovány

- Příkazce operace
- Správce rozpočtu
- Hlavní účetní
- Další osoby určené vedoucím orgánu veřejné správy

Nová právní úprava podrobněji vymezuje jejich odpovědnost

- Správce rozpočtu
  - prověřuje soulad s rozpočtem,
  - posuzuje rozpočtová rizika.
- Hlavní účetní před platbou prověřuje
  - věřitele, výši platby, splatnost
- Příkazce operace
  - schvaluje operaci,
  - posuzuje její nezbytnost,
  - odpovídá za soulad se zásadou řádného finančního řízení (3E),
  - posuzuje související rizika.

13

Dopad do metodiky k IS CROSEUS Cloud

Nová metodika vychází z požadavků zákona č. 231/2025 Sb.:

- zohledňuje zásady řízení a kontroly veřejných financí,
- promítá řízení rizik do jednotlivých kontrolních postupů,
- rozlišuje předběžnou a následnou řídicí kontrolu,
- samostatně řeší majetkové operace,
- zohledňuje souhrnné schvalování operací,
- promítá odpovědnosti jednotlivých rolí dle zákona,
- odděluje odborné prověření operace od jejího schválení,
- zachovává návaznost na rozšiřující moduly (další agendy).

Metodika nepřidává nové povinnosti nad rámec zákona, ale převádí požadavky zákona do konkrétních pracovních postupů.

14

Dopad do IS CROSEUS Cloud

V systému budou upraveny:

- typy řídicí kontroly a jejich členění,
- schvalovací a kontrolní postupy jednotlivých operací,
- rozhodnutí a odpovědnosti jednotlivých rolí,
- názvy vybraných dokladů,
- nové doklady pro majetkové operace a souhrnné schvalování,
- auditní stopa a evidence kontrolních úkonů.

Změny se projeví zejména:

- v nových typech řídicí kontroly,
- v oddělení kroků prověření a schválení operace,
- v pořadí a logice schvalovacích kroků,
- v nových a upravených dokladech.

15

Dopad do IS CROSEUS Cloud

Zachováno zůstává:

- elektronické schvalování operací,
- vazby mezi jednotlivými doklady,
- historie schvalování a auditní stopa
- návaznost na rozšiřující moduly.

IS CROSEUS Cloud bude upraven tak, aby odpovídal požadavkům zákona č. 231/2025 Sb. a nové metodice výkonu řídicí kontroly.

16

Přehled změn dokladů

Názvy dokladů beze změny:

Výdajové operace	Příjmové operace	Ostatní
• Veřejná zakázka • Smlouva s dodavatelem • Objednávka u dodavatele • Právní závazek – ostatní • Cestovní příkaz • Faktura přijatá • Pokyn k výdaji – ostatní • Vyúčtování pracovní cesty • Rekapitulace platů a zákonných odvodů	• Veřejná finanční podpora – žádost • Smlouva s odběratelem • Objednávka od odběratele • Darovací smlouva (mimo majetek) • Právní nárok – ostatní • Veřejná finanční podpora – rozhodnutí • Faktura vydaná • Pokyn k příjmu - ostatní	• Následná kontrola • Průběžná kontrola (volitelně) • Doklady vztahující se k rozšiřujícím modulům

17

Přehled změn dokladů

Přejmenované doklady nebo upravené názvy

Doposud	Nově
X Limitovaný příslib X Ceník X Podklady pro výpočet platů X Ostatní finanční a majetkové operace	✓ Souhrnná operace – výdaj ✓ Souhrnná operace – příjem ✓ Pracovně právní vztahy ✓ Ostatní účetní operace

18

Přehled změn dokladů

Zcela nové doklady

Souhrnné schvalování	Majetkové operace
• Pokyn k výdaji – souhrnný • Pokyn k příjmu - souhrnný	Před schválení operace • Majetková operace - smlouva • Majetková operace – bez smlouvy Schválení operace • Majetková operace - realizace

Většina stávajících dokladů zůstává zachována. Změny se týkají především majetkových operací, souhrnného schvalování a sladění terminologie s novou právní úpravou

19

Přechod na nové nastavení

Automatická aktualizace

- Je určena pro organizace využívající moduly:
  - Řídicí kontrola,
  - Platby,
  - Rozpočet,
- Organizace, které akceptují navržené standardní změny.
- Původní doklady zůstanou v systému zachovány a dokončení již zahájených pracovních postupů doběhne dle zákona číslo 320/2001 Sb.
- Pro zakládání nových dokladů se aktivuje nastavení odpovídající zákonu č. 231/2025 Sb., v produkční verzi k datu 1.1.2027.

20

Přechod na nové nastavení

Automatická aktualizace

- Co bude automaticky upraveno:
  - nové typy řídicí kontroly,
  - nové a upravené názvy dokladů,
  - přidány nové doklady,
  - standardní pracovní postupy podle nové metodiky – nejdříve prověřující role a poté schvalující role
  - rozlišení prověřujících a schvalujících rolí,
  - texty rozhodnutí jednotlivých rolí,
  - auditní stopy.
- Automatická aktualizace bude provedena po jejím odsouhlasení organizací prostřednictvím krátkého dotazníku.

Organizace, které přijmou standardní nastavení, nebudou muset absolvovat individuální reimplementační analýzu.

21

Přechod na nové nastavení

Reimplementace

- Kdy bude nutná
  - pokud organizace neakceptuje standardní automatické změny,
  - pokud využívá individuální nebo složitější pracovní postupy,
  - pokud má specifické doklady, role nebo oprávnění,
  - pokud je nutné upravit návaznosti na rozšiřující moduly.

22

Další postup

1. Předání podkladů ke změnám
   - Přehled změn dokladů a pracovních postupů.
2. Vyplnění krátkého dotazníku organizací
   - Potvrzení automatické aktualizace, nebo uvedení potřeby konzultace či reimplementace.
3. Vyhodnocení odpovědí
   - Stanovení způsobu přechodu pro jednotlivé organizace.
4. Provedení změn v IS CROSEUS Cloud
   - Automatickou aktualizací, nebo na základě reimplementační analýzy.
5. Spuštění změn
   - V produkční verzi budou změny účinné od 1. 1. 2027.

23

Shrnutí

- Od 1. ledna 2027 bude řídicí kontrola vycházet ze zákona č. 231/2025 Sb.
- Mění se typy kontrol, postavení rolí a některé doklady.
- Většině organizací chceme změny provést standardizovaně a automaticky.
- Každá organizace prostřednictvím dotazníku potvrdí automatickou aktualizaci, nebo potřebu reimplementace.

Změna legislativy neznamená začít znovu. Znamená upravit stávající procesy tak, aby odpovídaly novým pravidlům a potřebám organizace.

24

Děkujeme Vám za pozornost



25