



Ústav experimentální botaniky AV ČR, v. v. i.

Směrnice o vnitřním kontrolním systému – finanční kontrole č. 1/2008

Finanční kontrola podle zákona o finanční kontrole je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

Směrnice vychází zejména z následujících předpisů :

- zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 416/2004, kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole
- další obecně závazné vyhlášky

Směrnice stanoví zásady a odpovědnosti pracovníků při provádění hospodářských a účetních operací. Jejím cílem je dodržování právních předpisů a opatření při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů, hospodárný, efektivní a účelný výkon činností organizace.

Vymezení funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního vychází ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění. Podpisy příkazce a správce rozpočtu jsou nezbytnou součástí všech dokladů k finančním operacím před právním úkonem.

Příkazce operace je vedoucí zaměstnanec, jako například vedoucí projektu, vedoucí střediska, ředitel ústavu, předseda odborové organizace, nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím organizace. Jmenovitý seznam obsahující jména správce rozpočtu a příkazců bude každoročně aktualizován a bude tvořit přílohu této směrnice.

Správce rozpočtu je pověřený vedoucí zaměstnanec (odpovědný za správu rozpočtu, respektive jeho položky).

Zajištění řídicí kontroly

1. Předběžná kontrola

Podpisem dispozičního dokladu (např. paragon, faktura ap.) přejímá příkazce operace odpovědnost, že provedení dispozice je v souladu s platnými předpisy, že nebyla porušena

finanční a rozpočtová kázeň a jsou dodrženy zásady řídicí kontroly v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Příkazce provádí kontrolu zaměřenou zejména na :

- nezbytnost uskutečnění operace,
- věcnou správnost,
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- vyloučení nebo zmírnění rizik.

Provádí kontrolu před právním úkonem (např. schválení žádanky ve VERSU) i po uskutečnění právního úkonu (podpis na dispozičním dokladu). Je odpovědný i za provádění průběžné kontroly. Kontroluje účetní doklady z hlediska věcného a přípustnosti operace. Na žádance a později na faktuře svým podpisem potvrdí správnost operace.

Dalším krokem předběžné kontroly řízení veřejných výdajů před vznikem závazku provádí správce rozpočtu. Zjistí-li správce rozpočtu při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně (VERSO) příkazci operace s uvedením důvodů. Bez odstranění zjištěných nedostatků nelze operaci uskutečnit.

Správce rozpočtu provádí kontrolu zaměřenou zejména na dodržení :

- rozpočtových pravidel,
- rozsahu oprávnění příkazce,
- schváleného, popřípadě upraveného rozpočtu,
- souladu operace se schválenými projekty.

Svým podpisem na faktuře a elektronicky ve VERSU potvrdí správce rozpočtu oprávněnost operace.

2. Průběžná kontrola

Účelem průběžné kontroly je ověřit úplný a přesný průběh operace, zjistit a odstraňovat nesrovnalosti při uskutečňování operace. Kontrolu může provádět ředitel organizace, příkazce operace nebo správce rozpočtu.

3. Následná kontrola

Účelem následné kontroly je ověřit výsledek operace a případně poskytnout informace řediteli organizace o skutečném průběhu poté, co byla operace ukončena.

Tuto kontrolu provádí příkazce a správce rozpočtu a svými podpisy na disp. dokladu potvrzují správnost provedené kontroly.

4. Účast hlavní účetní na vnitřním kontrolním systému

Hlavní účetní předběžnou řídicí kontrolu uplatňuje např. při přípravě sestavování rozpočtu tím, že prověřuje, zda jednotlivé plánované akce jsou v rozpočtu správně zařazeny.

Schvalovací postup zaměří zejména na prověření :

- úplnosti a správnosti předaných podkladů,

- rozsahu oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu a porovnání jejich podpisů s podpisovými vzory,
- zda výše výdajů souhlasí s rozpočtem a jsou čerpány ze správných zdrojů.

Následnou řídicí kontrolu provádí zejména v termínech určených pro sestavování účetní závěrky a účetních výkazů.

V Praze dne 24. října 2008



.....
Doc. RNDr. Eva Zažímalová, CSc.
ředitelka Ústavu experimentální botaniky AV ČR, v. v. i.

zpracovala THS, ing. Pavel Kudlík