

# PROVOZNÍ POKYN Č. 1/2005

## interní audit a řídicí a finanční kontrola

**Všem**

**vedoucím pracovníkům fakulty  
vedoucím kateder a pracovišť fakulty  
vedoucím oddělení děkanátu**

### 1. Úvodní ustanovení

Ministerstvo financí vydalo Vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Vyhláška č. 416/2004 Sb., stanovuje podrobnosti o kontrolních postupech, metodách, upravuje strukturu, rozsah, postup, termíny předkládání zpráv o výsledcích finančních kontrol a způsobu předávání zpráv.

Interní audit a provádění finanční kontroly se dále řídí:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě;
- zákonem č. 123/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě;
- vyhláškou MF ČR č. 40/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

### 2. Interní audit

Činnost interního auditu na fakultě spočívá v přezkoumávání a vyhodnocování účinnosti vnitřního kontrolního systému (§ 8 ad 3b Vyhlášky č. 416/2004 Sb.). Auditní práce ověřuje hospodaření jednotlivých pracovišť s veřejnými prostředky se zaměřením na:

- správnost finanční a majetkové operace, její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi hospodárností, účelností a efektivností;
- hospodárnost použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů;
- efektivnost použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění;
- účelnost použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

### 3. Řídicí kontrola

**Kontrolní postupy** určují uspořádání úkonů a metod použitých ke shromažďování, třídění, vyhodnocení a dokumentování informací o plánování, přípravě a uskutečňování hospodářských operací a jsou nedílnou součástí interních směrnic upravujících tyto činnosti.

**Schvalovací postupy** řídicí kontroly se provádějí před učiněním právního úkonů, kterým vzniká nárok na veřejný příjem – dotaci. Jsou součástí popisů práce vedoucích pracovníků odpovídajících za svěřený úsek hospodaření s veřejnými prostředky.

### 4. Finanční kontrola

**Předběžná finanční kontrola** předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků a spočívá v posouzení, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům, podmínkám a pravidlům.

**PROVOZNÍ POKYN Č. 1/2005**  
**interní audit a řídicí a finanční kontrola**

**Průběžná finanční kontrola** spočívá v prověření, zda:

- jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených hospodářských operací;
- se stanovené podmínky přizpůsobují průběhu uskutečňování hospodářských operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům;
- se provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných hospodářských operacích.

**Následná finanční kontrola** spočívá v prověřování, zkoumání a vyhodnocení, zda:

- hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazuje zdroje, stav a pohyb těchto prostředků;
- stanovené podmínky a postupy jsou v souladu s právními předpisy;
- jsou plněna přijatá opatření.

**Funkční zajištění finanční kontroly**

- Příkazce operace - vedoucí pracovník pověřený k nakládání s veřejnými prostředky při realizaci hospodářských operací.
- Správce rozpočtu - vedoucí pracovník odpovědný za správu rozpočtu veřejných prostředků, s nimiž fakulta disponuje.
- Hlavní účetní - vedoucí pracovník odpovědný za vedení účetnictví na fakultě.

**Přezkušování účetních dokladů**

- **věcné** – odsouhlasení údajů obsažených v účetních dokladech se skutečností;
- **formální** – oprávněnost pracovníků a úplnost náležitostí předepsaných pro účetní doklady vč. početní kontroly;
- **přípustnost účetní operace** – možnost uskutečnění požadovaného úkonu.

**5. Organizační zajištění**


Závazné postupy pro vystavování, potvrzování, kontrolu a schvalování účetních dokladů a účetních operací a kontrola hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky se řídí:

- Oběhem dokladů a dělbou pravomoci mezi jednotlivými pracovišti.
- Popisy pracovní činnosti, které stanoví rozdělení odpovědnosti a pravomoci jednotlivých pracovníků při potvrzování a schvalování hospodářských operací.

**6. Závěrečná ustanovení**

Tento pokyn nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 15. června 2005

  
Ing. Jaroslava Skřivanová  
tajemnice fakulty