

Kód:	SR/12/2011
Druh:	SMĚRNICE REKTORA
Název:	Směrnice ke kontrolní činnosti.
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	5.5.2011
Účinnost:	5.5.2011
Počet stran:	3
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	Všem vedoucím zaměstnancům UTB
Podpis oprávněné osoby:	

## **ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**

### **Článek 1 Účel úpravy**

- (1) Tato směrnice rektora vymezuje rozsah a provádění kontrolní činnosti v úrovni řídicí kontroly na Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“) dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „vyhláška“). Rozsah a provádění kontrolní činnosti v úrovni interního auditu podle zákona o finanční kontrole upravuje samostatná směrnice rektora.
- (2) Bližší podrobnosti o kontrolních metodách jsou uvedeny v § 1 – § 6 vyhlášky a informace o kontrolních postupech v § 7 - § 9 vyhlášky.

## **ČÁST DRUHÁ ŘÍDÍCÍ KONTROLA**

### **Článek 2 Definice řídicí kontroly**

- (1) Odpovědnost za organizování, řízení a zjištění přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, která je předběžná, průběžná a následná mají vedoucí pracovníci v rámci své řídicí pravomoci.

### **Článek 3 Předběžná kontrola**

- (1) Uvnitř UTB zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:
  - a) rektor, děkani/ředitelé součástí a jimi pověřeni vedoucí zaměstnanci k nakládání s veřejnými prostředky UTB tj. příkazci operace,
  - b) vedoucí zaměstnanci organizační jednotky UTB odpovědní za správu rozpočtu UTB nebo jiní pověřeni zaměstnanci tj. správci rozpočtu,
  - c) pověřeni zaměstnanci činností hlavní účetní tj. hlavní účetní.
  
- (2) Předběžná kontrola probíhá ve dvou fázích:
  - a) před učiněním právního úkonu, kterým vzniká UTB nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen „nárok“) nebo závazek UTB k veřejnému výdaji případně jinému plnění (dále jen „závazek“),
  - b) po vzniku nároku nebo závazku.
  
- (3) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 písm. b) a c), že operace byla provedena bez předběžné kontroly, oznámí své zjištění písemně rektorovi. Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

### **Článek 4 Průběžná a následná kontrola**

- (1) Uvnitř UTB zajišťuje průběžnou a následnou kontrolu rektor prostřednictvím vedoucích zaměstnanců v rámci jejich pravomoci a odpovědnosti dané pracovním zařazením a vyplývající z jejich pracovní náplně.
  
- (2) U průběžné kontroly se prověřuje zejména, zda:
  - a) jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,
  - b) jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech, a zda je zajištěna včasná příprava stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.
  
- (3) U následné kontroly se prověřuje, zkoumá a vyhodnocuje zejména, zda:
  - a) údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,

- b) přezkoumané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.
- (4) Operační postupy řídicí kontroly, jimiž se zajišťuje průběžná kontrola úplnosti a přesnosti průběhu operací, jsou definovány v § 18 - § 21 vyhlášky.
- (5) Hodnotící postupy řídicí kontroly jsou uvedeny v § 22 - § 23 vyhlášky.
- (6) Revizní postupy uplatňující se při následné řídicí kontrole týkající se správnosti vybraných operací definuje § 24 - § 26 vyhlášky.
- (7) Osoby provádějící průběžnou a následnou kontrolu (viz. odstavec 1) jsou povinny o ní vyhotovit písemný záznam stvrzený svým podpisem.
- (8) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 při výkonu průběžné a následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno neekonomičtě, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně rektorovi, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

### **ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ**

Ostatní ustanovení směrnice SR/12/2011 Směrnice ke kontrolní činnosti zůstávají beze změny.