

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 1
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

Dokument je vydán pouze pro potřeby fakulty.

Rozmnožování a užívání pro jiné účely je bez souhlasu statutárního zástupce organizace zakázáno.

Tento dokument schvaluje děkan fakulty na titulním listu dokumentu s uvedením data účinnosti.

Dokument je v tištěném originále uložen na Ekonomickém oddělení a na Správním oddělení. Ostatním uživatelům je zpřístupněn elektronicky na INTRANETU.

S účinností od 1. 11. 2016 pro užívání na fakultě schválil
Prof. MUDr. RNDr. Miroslav Červinka, CSc.
děkan LF UK v Hradci Králové

.....

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 2
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

OBSAH

I.	ZMĚNOVÝ LIST	2
II.	ÚČEL	2
III.	LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY	3
IV.	ROZSAH PLATNOSTI	4
V.	POJMY, DEFINICE, ZKRATKY	4
VI.	ŘÍDÍCÍ KONTROLA	6
6.1	PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA	6
6.1.1	KONTROLA PŘED VZNIKEM NÁROKU	7
6.1.2	KONTROLA PO VZNIKU NÁROKU	7
6.1.3	KONTROLA PŘED VZNIKEM ZÁVAZKU	8
6.1.4	KONTROLA PO VZNIKU ZÁVAZKU	9
6.2	PRŮBĚŽNÁ A NÁSLEDNÁ KONTROLA	10
6.3	ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ PRO TYPICKÉ OPERACE	11
6.4	INTERNÍ AUDIT	12
6.5	ZPRÁVA O FINANČNÍ KONTROLE	12
VII.	PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	12

I. ZMĚNOVÝ LIST

Číslo změny	Datum	Dotčené strany a odstavce	Podpis

II. ÚČEL

Smyslem finanční kontroly je zajistit maximálně hospodárné, účelné a efektivní nakládání s veřejnými finančními prostředky v souladu s právními předpisy.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 3
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

Hlavní cíle finanční kontroly:

- dodržování závazných pravidel, tj. právních předpisů, vnitřních předpisů Univerzity Karlovy, vnitřních předpisů a vnitřních řídicích norem Lékařské fakulty v Hradci Králové (dále jen „LF“) a pokynů nadřízených zaměstnanců při hospodaření s veřejnými prostředky,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, způsobených porušením právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- hospodárné, účelné a efektivní vynakládání veřejných prostředků při realizaci úkolů LF,
- včasná identifikace rizik a problémových situací a včasné podávání informací o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti LF.

Systém finanční kontroly tvoří soubor mechanismů, stanovených a doporučených postupů a dalších pravidel činnosti jednotlivých subjektů zakotvených v této směrnici a v dalších souvisejících vnitřních normách.

Pro finanční kontrolu platí požadavky efektivity, hospodárnosti a účelnosti. Realizace finanční kontroly se nesmí stát samoučelnou nebo dokonce překážkou pro plnění úkolů LF. Žádné opatření finanční kontroly nesmí vyžadovat náklady převyšující přínos pro fungování organizace.

Všichni vedoucí zaměstnanci jsou v rámci svých povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování systému finanční kontroly a podávat děkanovi informace o zjištěných významných rizicích, o nedostatecích jimi řízeného útvaru, o opatřeních přijímaných k jejich odstranění a o plnění těchto opatření. Přiměřeně to platí i pro všechny ostatní zaměstnance, kteří se podílejí na finanční kontrole.

Finanční kontrola na LF znamená:

- řídicí kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci a pověřenými zaměstnanci
- nezávislý interní audit, který je na LF řešen samostatným předpisem.

III. LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly směrnice	strana číslo: 4
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů,

Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

IV. ROZSAH PLATNOSTI

Tato směrnice stanovuje pravidla provádění finanční kontroly odpovědnými vedoucími zaměstnanci a zaměstnanci k tomu pověřenými (dále jen „odpovědný zaměstnanec“), a to ve funkci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

V. POJMY, DEFINICE, ZKRATKY

Veřejné prostředky – Pro účel této směrnice se za veřejné prostředky považují veškeré finanční prostředky, kterými LF disponuje.

Řídící kontrola – neustálé řízení a kontrola finančních operací odpovědnými zaměstnanci v rámci odpovědnosti za procesy, jejichž součástí jsou finanční operace, a to z hlediska kritérií 3E, dosažených výsledků a správnosti hospodaření po věcné i formální stránce.

Interní audit – organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly včetně prověřování správnosti vybraných operací.

Veřejné finance – představují veřejné příjmy a výdaje. Jsou to finanční prostředky státního rozpočtu ČR a na něj navázaných rozpočtů, jiných peněžních fondů státu a prostředků ze zahraničí na základě mezinárodních smluv nebo vyplývajících z členství ČR v mezinárodních organizacích (např. zdroje EU nebo veřejné rozpočty a peněžní fondy cizího státu).

Princip přiměřenosti – náklady na výkon finanční kontroly a prověřování rizik musejí být přiměřené těmto rizikům podle jejich objemu, výskytu a závažnosti. Náklady na kontrolu nesmějí převýšit potenciální újmu, která by LF vznikla. Kontrola se zabývá skutečnostmi, které mohou být podstatné.

Princip kvalifikovanosti – Finanční kontrola není nahodilá, probíhá podle předem stanovených pravidel, plánovitě a je zajišťována zaměstnanci dostatečně poučenými, případně proškolenými k výkonu finanční kontroly.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 5
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

Princip účinnosti – finanční kontrola musí být provedena účinně, tj. rychle, s minimálními náklady a pokud možno s minimální zátěží pro kontrolovaný objekt.

Kritéria 3E – kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti operace.

Hospodárnost – co nejnížší vynaložení nákladů při zachování odpovídající kvality plnění úkolů.

Účelnost – vynakládané veřejné prostředky umožňují v maximální míře splnit stanovené úkoly.

Efektivnost – dosažení maximálního přínosu vůči objemu vynaložených prostředků (množství /cena, kvalita/cena, výkon/cena).

Správnost operace – soulad operace s právními a jinými předpisy při dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností.

Příkazce operace – děkan a tajemnice vystupují jako univerzální příkazci operací. Další zaměstnanci mohou vystupovat jako příkazce operace na základě zmocnění děkanem – vedoucí pracovníci, garanti projektů apod.

Správce rozpočtu – vždy vedoucí ekonomického oddělení, v jeho nepřítomnosti vedoucí účtárny.

Hlavní účetní – vedoucí účtárny, v jeho nepřítomnosti účetní pověřená jeho zastupováním. V případě, že není přítomen ani jeden z těchto zaměstnanců, zastává funkci hlavního účetního vedoucí ekonomického oddělení ve sloučené funkci se správcem rozpočtu.

Individuální příslib – souhlas správce rozpočtu s konkrétní plánovanou operací a příslib finančního zajištění v plánované výši, v předpokládaném termínu pro konkrétního věřitele. Individuální příslib je předáván v písemné formě (e-mail, dopis). Číslo střediska (pracoviště, projekt, jiná činnost) je označením individuálního příslibu. Všechny operace realizované v rámci příslibu musí být označené tímto číslem.

Limitovaný příslib – souhlas správce rozpočtu s finančním krytím předpokládaných operací a souvisejících závazků, jejichž věřitel a zejména výše nejsou předem známe, stanovením výše limitu na určité období. Správce rozpočtu vydává limitovaný příslib vždy písemně formou příkazu děkana. Každý vydaný limitovaný příslib je označen svým číslem, které je shodné s číslem střediska, a je závazný pro všechny operace realizované v jeho rámci.

Příkazce operace a hlavní účetní průběžně sledují stav čerpání prostředků v rámci vydaného limitovaného příslibu. Příkazce operace obecně může při hrozícím nebezpečí přečerpání limitovaného příslibu správce rozpočtu požádat o vydání dalšího limitovaného příslibu pro stejné účely na následující období. To je však prakticky možné zpravidla jen tehdy, pokud byl původní limitovaný příslib vydán na dobu kratší než jeden rok a pokud současně nedosahuje výše schváleného ročního objemu prostředků na daný účel.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 6
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

Schvalovací proces – proces schvalování operací realizovaných v rámci individuálního nebo limitovaného příslibu, a to před vznikem i po vzniku nároku nebo závazku. Schvalovací proces probíhá v souladu se směrnici č. EO_S_03 Oběh účetních dokladů. V ekonomickém informačním systému vychází schválení příslušné operace z přidělené dokladové role (označení jménem zaměstnance), v ostatních případech je schválení potvrzováno vlastnoručním podpisem.

EIS – ekonomický informační systém JASU CS

Technická forma podpisu – technickou formou podpisu se rozumí vytištění jména v systému EIS, do něhož je zaměstnancům umožněn vstup na základě jedinečnosti osobního čísla, které přiřazuje zaměstnanci univerzitní systém evidence zaměstnanců, a hesla vytvořeného příslušným zaměstnancem pro vstup do počítače, a to pouze v dokladové roli, která je zaměstnanci přidělena v systému EIS správcem modulů EIS.

VI. ŘÍDÍCÍ KONTROLA

Řídící kontrola finanční operace se z časového hlediska dělí na předběžnou, průběžnou a následnou.

6.1 PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA

Předběžná kontrola se zaměřuje na prověření právního, ekonomického, rozpočtového a účetního základu operace před jejím uskutečněním ve fázi plánování, rozhodování o jejím uskutečnění a před vlastní realizací.

Každá předběžná kontrola má dvě fáze. První nastává v průběhu procesu vedoucího ke vzniku operace (dále jen před vznikem nároku nebo závazku), druhá se soustředí na správnost této operace (dále jen po vzniku nároku nebo závazku). U jednoduchých operací na sebe obě fáze navazují, vždy však musejí být provedeny všechny schvalovací postupy předběžné kontroly, jak jsou uvedeny dále.

Provedení předběžné kontroly osvědčuje odpovědný zaměstnanec svým podpisem nebo technickou formou podpisu. Pokud podklady nevyhovují zákonným normám nebo vnitřním předpisům LF, je každý odpovědný zaměstnanec ve všech fázích předběžné kontroly povinen vrátit je k přepracování nebo k doplnění. Zdůvodnění a požadavek na přepracování je zasílán písemně, případně elektronicky (e-mail lze odeslat přímo v EIS). V případě závažných porušení je pak povinen upozornit děkana na tuto skutečnost.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 7
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

6.1.1 Předběžná kontrola před vznikem nároku

Předběžná kontrola před vznikem nároku se provádí před uskutečněním úkonu, který zakládá nárok LF na veřejný příjem nebo na základě kterého se veřejný příjem realizuje.

Schválení operace v působnosti příkazce operace zahrnuje

- prověření připravované operace z hlediska věcné správnosti a úplnosti podkladů provádí odpovědný zaměstnanec vykonávající tuto agendu; výstupem jeho činnosti je podklad pro příkazce operace,
- prověření souladu operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli LF,
- prověření správnosti operace (dodržení právních předpisů a kritérií pro hospodárný, účelný a efektivní chod LF),
- zajištění identifikace možných rizik a případné přijetí opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- prověření, že operace je doložena věcně správnými a úplnými podklady.

6.1.2 Předběžná kontrola po vzniku nároku

Předběžná kontrola po vzniku nároku zahrnuje činnosti prováděné před přijetím příjmu nebo vymáháním pohledávky. Schválení operace je v působnosti příkazce operace a hlavního účetního.

Schválení operace v působnosti příkazce operace zahrnuje

- prověření správnosti určení dlužníka, druhu a výše vzniklého nároku a jeho splatnosti,
- pokyn k plnění veřejného příjmu a předání s doklady o nároku hlavnímu účetnímu k přijetí konkrétního příjmu nebo k zajištění vymáhání pohledávky

Schválení operace v působnosti hlavního účetního zahrnuje:

- prověření podpisu příkazce operace – oprávnění příkazce operace ke schválení konkrétní operace a soulad podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem, pokud není nahrazeno elektronickým schvalovacím procesem v systému EIS,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku v pokynu k plnění veřejného příjmu podle předaných dokladů,
- prověření dalších skutečností týkajících se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních předpisů pro vedení účetnictví, možných účetních rizik a případně navržení opatření k odstranění nebo zmírnění těchto rizik.

Po schválení operace příkazcem operace a hlavním účetním jsou všechny podklady pro zajištění příjmu předány příslušným zaměstnancům k vyřízení.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 8
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

6.1.3 Předběžná kontrola před vznikem závazku

Předběžná kontrola před vznikem závazku zahrnuje činnosti a úkony, které vedou k veřejnému výdaji nebo zakládají závazek LF. Schválení operace je v působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Schválení operace v působnosti příkazce operace obsahuje:

- prověření nezbytnosti připravované operace k zajištění stanovených úkolů, schválených záměrů a cílů LF,
- odsouhlasení připravované operace z hlediska právních předpisů, kritérií pro hospodárnost, efektivnost a účelnost, dodržení platných pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se mohou při uskutečňování připravované operace vyskytnout,
- příkazce operace vychází z podkladů, které zpracuje a prověří z hlediska věcné správnosti a úplnosti podkladů odpovědný zaměstnanec.

Po ukončení kontrolního postupu potvrdí příkazce operace podklad k přípravě závazku (objednávku) technickou formou podpisu v systému EIS a předá jej do dalšího schvalovacího kroku v souladu se směrnici č. EO_S_03 Oběh účetních dokladů. Předběžná kontrola v systému EIS obsahuje kontrolu z hlediska zákona o veřejných zakázkách, kontrolu vyhrazených položek, kontrolu dle pokynů grantových a obdobných agentur a případně kontrolu dle dalších hledisek podle aktuální potřeby LF a dle přidělených dokladových rolí. Předběžnou kontrolu uzavírá správce rozpočtu.

Schválení operace v působnosti správce rozpočtu obsahuje:

- prověření, zda operace byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění a zda jeho technická forma podpisu je v souladu s přidělenou dokladovou rolí, respektive se zmocněním,
- prověření souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- prověření souladu s pravidly stanovenými zvláštními právními předpisy,
- potvrzení finančního krytí schválené operace,
- prověření možných rozpočtových rizik, stanovení opatření ke zmírnění nebo vyloučení rizik z hlediska vlivu uskutečněné operace na zdroje financování činnosti fakulty. v příslušném a navazujícím rozpočtovém období.

Provedení předběžné kontroly osvědčuje odpovědný zaměstnanec technickou formou podpisu. V případech, kdy nejsou připravované operace vedeny v elektronické podobě v EIS (např. smlouvy), je nutné postupovat dle zákonných norem i vnitřních předpisů obdobným způsobem. Technická forma podpisu je pak nahrazena vlastnoručním podpisem dle podpisových vzorů na průvodních listech k písemným podkladům.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 9
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.: září 2016			změna číslo: 0
dat. účinnosti: 1. 11. 2016			dokument číslo: EO_S_20

Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, potvrdí technickou formou podpisu v EIS provedení operace nebo vrátí svým podpisem potvrzený písemný podklad k připravované operaci příkazci operace. Uvedený schvalovací postup je závazný pro čerpání individuálního i limitovaného příslibu.

Pokud je operace uskutečněna bez předběžné kontroly ve všech krocích, bez odstranění nedostatků zjištěných v průběhu schvalovacího procesu nebo bez respektování stanovených omezujících podmínek, považuje se za provedenou bez předběžné finanční kontroly se všemi důsledky pro zaměstnance, který tuto operaci provedl nebo nařídil její provedení.

6.1.4 Předběžná kontrola po vzniku závazku

Předběžná kontrola po vzniku závazku zahrnuje schvalovací postupy před realizací výdejové operace. Podmínkou je předchozí finanční zajištění formou individuálního nebo limitovaného příslibu. Předběžná kontrola v této fázi zahrnuje schvalovací postupy v působnosti příkazce operace a hlavního účetního. Do schvalovacího kontrolního procesu se zapojuje v podmínkách LF také správce rozpočtu.

Schvalovací postup příkazce operace zahrnuje

- prověření z hlediska správnosti určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku,
- prověření věcné správnosti výše závazku podle uskutečněného plnění dalším dotčeným zaměstnancem; výstup jeho činnosti je podkladem pro příkazce operace.

Příkazce operace označí, zda se jedná o individuální nebo limitovaný příslib tím, že označí jeho číslo (středisko) a učiní pokyn k plnění závazku svým podpisem, respektive technickou formou podpisu, a předá hlavnímu účetnímu k zajištění platby.

Schvalovací postup hlavního účetního zahrnuje

- prověření souladu podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisovým vzorem, v systému EIS pak přidělenou dokladovou roli příkazce operace a dalších zaměstnanců, kteří se schvalovacího procesu účastní,
- prověření souladu údajů o věřiteli, výši a splatnosti závazku s údaji na pokynu k zajištění platby,
- prověření, zda se jedná o operaci s individuálním nebo limitovaným příslibem a soulad s jeho přiděleným číslem pro sledování v účetnictví,
- prověření jiných skutečností týkajících se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních předpisů, souvisejících účetních rizik a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Schvalovací postup správce rozpočtu spočívá v opětovném prověření souladu limitovaného nebo individuálního příslibu a finanční výši operace.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 10
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

V případě, že schvalovací proces operace proběhl bez nedostatků nebo nedostatky byly v jeho průběhu odstraněny, vydá hlavní účetní příkaz k platbě ve výši splatného závazku. Platba může být rozložena do několika dílčích plateb. Na příkazu k provedení bankovní operace není z hlediska finanční kontroly nutná kontrola správce rozpočtu. Příkaz k platbě probíhá elektronicky ze systému EIS.

Pokud funkci správce rozpočtu a hlavního účetního vykonává v konkrétním případě jediná osoba, je povinna respektovat oddělenost a návaznost postupů správce rozpočtu a hlavního účetního.

6.2 PRŮBĚŽNÁ A NÁSLEDNÁ KONTROLA

Průběžnou a následnou finanční kontrolu zabezpečují a za její provádění odpovídají vedoucí zaměstnanci organizačních útvarů nebo k tomu pověřeni zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Průběžná kontrola se soustřeďuje na schválené operace z hlediska dodržení stanovených podmínek a časového harmonogramu při jejich uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování. Průběžná kontrola zajišťuje úplnost a přesnost průběhu operací. Zahrnuje i kontrolní techniky při ověřování příslušné dokumentace a sestavování stanovených finančních, statistických a jiných výkazů, hlášení a zpráv. Postupy průběžné kontroly slouží ke sledování a případnému usměrňování jednotlivých provozních a finančních funkcí, z nich vyplývajících činností, a to od vzniku nároku nebo závazku až ke konečnému vypořádání nároku nebo závazku.

Při výkonu průběžné kontroly se uplatní:

- **operační postupy** pro zjištění přesného průběhu a prověření, zda operace probíhá v souladu s platnými právními předpisy i vnitřními normami UK nebo LF. Prověřuje se tak dodržování postupů pro oddělený výkon činností v procesu přímého uskutečňování operací a jejich zpracování v účetnictví za účelem minimalizace všech rizik (provozní, finanční, právní a jiná). Součástí těchto postupů je prověrka opatření k zajištění ochrany a bezpečnosti osob a dále ochrana veřejných prostředků tak, aby při nakládání s nimi byla zajištěna jejich ochrana před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím. Součástí postupů je rovněž prověření včasnosti a přesnosti provádění záznamů o všech uskutečňovaných operacích a kontrolách v zavedených informačních systémech včetně předávání informací příslušným vedoucím zaměstnancům. Průběžné kontrole podléhá i plnění přijatých opatření k nápravě případných zjištěných nedostatků při nakládání s veřejnými prostředky.
- **hodnotící postupy** pro posouzení údajů o provedených operacích obsažených v zavedených informačních systémech a ve stanovených účetních, finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách. Nedílnou součástí je analýza dosažených výsledků ve vztahu se schválenými záměry, vzhledem k potřebám hospodaření v dalším období apod.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 11
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

Následnou finanční kontrolu zabezpečují a za její provádění odpovídají vedoucí zaměstnanci organizačních útvarů nebo k tomu pověřeni zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Následná kontrola zpětně prověřuje podle stejných principů jako průběžná kontrola již uskutečněné operace z hlediska jejich správnosti a správnosti provedení. Při následné kontrole se použijí revizní postupy, které spočívají v úkonech k ověřování, zkoumání a vyhodnocování všech údajů v zavedených v evidencích a v informačních systémech LF jako příjemce veřejné finanční podpory.

6.3 ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ PRO TYPICKÉ OPERACE.

V režimu limitovaného příslibu je podle zákona o finanční kontrole schvalovací postup správce rozpočtu před vznikem závazku zabezpečen již vydáním limitovaného příslibu, odpadá tedy schvalovací proces správce rozpočtu pro každou jednotlivou plánovanou operaci před vznikem závazku a schválení této operace je plně v kompetenci jen příkazce operace. Identifikační znak limitovaného příslibu uvedený na písemném podkladu k přípravě závazku (žádosti o zpracování objednávky) znamená, že tuto operaci nemusí správce rozpočtu již schvalovat.

Povinností příkazce operace je pak dle zákona sledovat čerpání limitovaného příslibu. Je plně odpovědný za dodržení stanoveného limitu a nesmí schválit operaci, která by vedla k jeho přečerpání. Operace, která bude mít za následek přečerpání vydaného limitovaného příslibu, bude považována za provedenou bez předběžné finanční kontroly a tedy za nepřipustnou.

V podmínkách LF je však stanoven postup směrnicí č. EO_S_03 Oběh účetních dokladů, který stanoví dokladové role a schvalovací proces v elektronickém systému EIS. Schvalovací proces je tak sjednocen pro individuální i limitované přísliby a je povinný pro agendy vedené v EIS bez ohledu na druh příslibu, a to před vznikem i po vzniku závazku, tj. v modulu objednávek a následně v modulu závazky (přijaté daňové doklady).

V režimu limitovaných příslibů a jejich kontrola příkazcem operace bez schválení správcem rozpočtu může na LF probíhat pouze v souladu se směrnicí č. EO_S_03 Oběh účetních dokladů. Je to především čerpání výdajů LF u položek, které nelze zařadit do běžného objednávkového systému v EIS jako např.

- Osobní náklady,
- Režijní náklady – náklady stanovené procentem z příjmů u vybraných činností (doplňková činnost, ekonomická činnost), které je vždy na příslušný kalendářní rok zveřejněno v Oběžníku LF,
- Poštovné,
- Stipendia – vyplácená na základě Rozhodnutí děkana o přidělení stipendia,

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	vedoucí prac.	Pravidla provádění finanční kontroly <i>směrnice</i>	strana číslo: 12
kontroluje:	děkan		stran celkem: 12
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 11. 2016		dokument číslo: EO_S_20

- Výdaje na energie – dodavatel je zpravidla určen dle zákona o veřejných zakázkách pro celou univerzitu,
- Náklady na PHM.

6.4 INTERNÍ AUDIT

Představuje oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly včetně prověření správnosti vybraných operací. Pro výkon této nezávislé vnitřní kontroly je zřízena funkce interního auditora, který je podřízen přímo děkanovi. Jeho činnost se řídí Statutem interního auditora, pravidly pro činnost interního auditora a Etickým kodexem interního auditora.

6.5 ZPRÁVA O FINANČNÍ KONTROLE

V souladu s Vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, zpracovává LF roční Zprávu o finanční kontrole. Zpráva se zaměřuje na vlastní kontrolní činnost v rámci LF a na výsledky kontrol vnitřního auditu. Současně musí zpráva obsahovat výsledky kontrol, které byly na LF provedeny orgány veřejné správy. Obsah zprávy včetně povinných tabulek je stanoven rektorátem UK, který tak činí na základě pokynů MŠMT jako správce kapitoly státního rozpočtu.

VII. PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Touto směrnicí se řídí provádění finanční kontroly na LF dnem nabytí její účinnosti. Nabytím účinnosti této směrnice pozbývá platnost směrnice č. SPRO_S_05 Pravidla provádění finanční kontroly ze dne 1. 6. 2009.