# Vnitřní směrnice č. 2

# Finanční kontrola

# DSO POKOCÁBÍ

***Část první***

***Úvodní ustanovení***

**I.**

**Úvodní část**

Tato směrnice se vydává k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů.

**II.**

**Cíl finanční kontroly**

Předmětem finanční kontroly v DSO Pokocábí je:

* prověřovat dodržování právních předpisů a opatření při hospodaření s veřejnými prostředky, při jejich hospodárném, účelném a efektivním vynakládání
* zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným porušením právních předpisů, či neúčelným nakládáním s těmito prostředky
* řádně informovat vedoucí orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operací, dále o průkazném účetním zpracování těchto operací v účetním systému dle platných předpisů.

***Část druhá***

***Řídící kontrola***

**III.**

**Předmět řídící kontroly**

1. Řídící kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky
2. při přípravě příjmových a výdajových operací před jejich zahájením (**předběžná řídící** **kontrola**),
3. po zahájení příjmových a výdajových operací až do jejich ukončení a vyúčtování (**průběžná** **řídící kontrola**) a
4. při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných příjmových a výdajových operací (**následná řídící kontrola**).
5. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí u příjmových a výdajových operací, u kterých DSO, nemůže ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu nebo výdaje. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí zejména u úroků.

**IV.**

**Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly**

Odpovědnost za provádění finančních kontrol má dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole předseda svazku.

V DSO je sloučena funkce **správce rozpočtu a hlavní účetní** podle § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

**Průběžnou a následnou kontrolu vykonává účetní**.

Podle § 26 předseda svazku pověřil předběžnou kontrolou:

**příkazce operace – předseda svazku**

**správce rozpočtu – účetní**

**hlavní účetní – účetní**

Příloha č. 1

**Řídicí kontrola u příjmových operací**

**V.**

1. Při přípravě příjmové operace předseda ověří
2. souladu příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli dobrovolného svazku obcí,
3. soulad příjmové operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
4. soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
5. ověří, že je operace doložena věcně správnými a úplnými podklady.
6. Předseda identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
7. Předseda na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace.
8. Podpisem návrhu smlouvy předseda stvrzuje, že provedl kontrolu podle odst. 1 a 2 a provedl její schválení dle odst. 3.

**VI.**

1. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu dobrovolného svazku obcí vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet dobrovolného svazku obcí (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provedené účetní před zaúčtováním příjmu do účetnictví DSO.
3. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má DSO nárok, jsou na bankovní účet připisovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
4. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu dobrovolného svazku obcí vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.
5. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet dobrovolného svazku obcí (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provedené účetní před zaúčtováním příjmu do účetnictví DSO.
6. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má DSO nárok, jsou na bankovní účet připisovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
7. V případě, že účetní zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas, ve správné nebo od správné osoby (dlužníka)
	1. ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
	2. identifikuje a vyhodnotí rizika, které s příjmovou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
8. Účetní vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady předsedovi.
9. V případě, že záznam byl předán předsedovi, ten na jeho základě a souvisejících podkladů rozhodne o dalším postupu – příloha č. 2 této směrnice.

**Řídící kontrola u výdajových operací**

**VII.**

**Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku**

1. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku probíhá při přípravě výdajové operace, tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení, před podpisem smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory.
2. Při přípravě výdajové operace předseda ověří:
3. nezbytnost operace ke splnění úkolů dobrovolného svazku obcí,
4. soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
5. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek.
6. soulad operace se zásadami účinnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
7. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými doklady.
8. Předseda identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
9. Předseda vyhotoví návrh individuálního příslibu a na základě úkonů podle odst. 2 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace.
10. V případě, že předseda schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související poklady účetnímu.
11. Účetní jako správce rozpočtu ověří, zda
12. byla výdajová operace schválena předsedou v rozsahu jeho oprávnění,
13. je podpis předsedy shodný s podpisovým vzorem,
14. je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
15. výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí,
16. byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky.
17. Účetní na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Schválení skutečností podle odst. 6 potvrdí svým podpisem na individuální příslib.
18. Shledá-li účetní při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně předsedovi s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.
19. V případě výdajových operací nad 50 000,- Kč se provede řídicí kontrola na dokladu (individuální příslib), který je uveden v příloze č. 3 této směrnice.

**VIII.**

**Limitovaný příslib**

1. Je-li to účelné pro zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné pravidelné činnosti, které je nutné zabezpečovat operativně a pokud nelze věřitele nebo výši přepokládaných výdajů učit předem, předseda a účetní schválí limitovaný příslib.
2. Pro schválení limitovaného příslibu se použije schvalovací postup podle čl. VII.
3. Limitovaný příslib se vyhotovuje v případě nákupu kancelářských potřeb, nebo občerstvení, pokud předpokládané výdaje na tento nákup v příslušném rozpočtovém roce nepřesáhnou částku 20 000,- Kč.
4. Limitovaný příslib stanoví limit výdajů, období, na které je tento limit poskytnut, a předmět výdajů – příloha č. 4 této směrnice.

**IX.**

**Předběžná řídící kontrola po vzniku závazků**

1. Před provedením platby předseda u výdajové operace
* ověří:
1. existenci závazku,
2. stav plnění
3. správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku,
4. podmínky splatnosti závazku
5. soulad s individuálním příslibem podle čl. VII, nebo limitovanými příslibem podle č. VIII a
* Identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
1. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či limitovaným příslibem, posoudí předseda odůvodnění navýšení ceny dle odst. 2 čl. VII a provede o této kontrole záznam.
2. Předseda vyhotoví pokyn k zajištění platby a na základě úkonů podle odst. 1 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Pokud výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a předá ho účetnímu k zajištění platby.
3. Účetní jako hlavní účetní před provedením platby ověří
4. soulad podpisu předsedy v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru
5. soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vniklého závazku s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby,
6. soulad pokynu předsedy k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
7. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,
8. související účetní rizika.
9. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či

limitovaným příslibem, posoudí účetní náležitosti dle čl. VII odst. 6.

1. Pokud účetní výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a zajistí platbu.
2. Shledá-li účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své

zjištění písemně předsedovi, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o

oprávněnosti svého postupu.

1. V případě výdajových operací nad 50 000,- Kč se provede řídicí kontrola na záznamu (pokyn k zajištění platby), který je uveden v příloze č. 5.

**X.**

**Průběžná kontrola výdajových operací**

1. Účetní u výdajových operací, u nichž plnění probíhá průběžně minimálně po dobu 6 měsíců (případně jiných vybraných výdajových operací), provádí průběžnou kontrolu.
2. V rámci průběžné kontroly účetní ověří:
* soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
* plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
* soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace,
* skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,
* identifikuje a vyhodnotí rizika, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
1. O průběžné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že účetní identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam předsedovi k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
2. Vzor záznamu o průběžné kontrole je uveden v příloze č. 6 této směrnice.

**XI.**

**Následná řídící kontrola výdajových operací**

1. Účetní provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných výdajových operací. Účetní vybírá ke kontrole operace s nevyšší mírou rizika.
2. V rámci následné kontroly účetní ověří
* soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a elektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
* plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
* soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
* skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,
* identifikuje a vyhodnotí rizika, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
1. O následné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že účetní identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam předsedovi k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.
2. Vzor záznamu o následné kontrole je uveden v příloze č. 7 této směrnice.

*Část třetí*

*Veřejnosprávní kontrola*

**XII.**

**Předmět veřejnosprávní kontroly**

1. Veřejnosprávní kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování
2. skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, které jsou poskytovány ve formě veřejné finanční podpory a
3. hospodaření zřizovaných příspěvkových organizací.
4. Veřejnosprávní kontrolou se u veřejné finanční podpory ověřuje, zda žadatel nebo příjemce dodržuje
5. právní předpisy v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a
6. podmínky stanovené dobrovolným svazkem obcí jako poskytovatelem veřejné finanční podpory ve smlouvě o poskytnutí veřejné finanční podpory.
7. Veřejnosprávní kontrola v případě poskytování veřejné finanční podpory má 3 fáze:
8. předběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu podkladů předložených žadatelem o veřejnou finanční podporu,
9. průběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu průběžného dodržování právních předpisů a stanovených podmínek,
10. následná kontrola, která probíhá po vyplacení veřejné finanční podpory a jejím vypořádání a je zaměřena zejména na kontrolu dodržení právních předpisů souvisejících s poskytnutou veřejnou finanční podporou a dodržení podmínek, za nichž byla veřejná finanční podpora poskytnuta.
11. Veřejnosprávní kontrolou se u zřizované příspěvkové organizace ověřuje, zejména zda
12. jsou dodržovány právní předpisy upravující
* řízení a kontrolu veřejných financí,
* hospodaření s veřejnými prostředky,
* účetnictví a výkaznictví
1. je nastaven přiměřený a účinný systém finanční kontroly.

Schváleno dne:

…………………………………………………. …………………………………………………….

**Příloha č. 1 Vzor pověření**

**POVĚŘENÍ**

**Předsedy dobrovolného svazku obcí ……………**

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů a směrnicí č. …/…. o finanční kontrole, jako vedoucí orgánu veřejné správy

**pověřuji**

pana/paní……………………………………..………………. (*jméno, příjmení, titul a funkce nebo pracovní zařazení)* funkcí *jako:*

**správce rozpočtu[[1]](#footnote-1) / hlavní účetní [[2]](#footnote-2)předběžné řídicí kontroly**

**a**

**vykonavatele průběžné a následné řídicí kontroly[[3]](#footnote-3)**

Toto pověření nabývá účinnosti dnem podpisu předsedy a platí do odvolání. Pověření dříve vydaná pozbývají platnosti nabytím účinnosti tohoto pověření.

*..…………..……..***…………**

**předseda**

V…………………….dne ……………………….

Pověření převzal: ………………………

(jméno a příjmení a podpis)

**Příloha č. 2 Vzor záznamu – průběžná a následná kontrola příjmové operace**

Identifikace příjmové operace:

|  |  |
| --- | --- |
| Předmět  |  |
| Výše  |  |
| Druhá strana (dlužník) |  |
| Splatnost |  |

V souladu s čl. VI odst. 2 a 3 směrnice č. …/… o finanční kontrole jsem zjistil(a), že výše nadepsaná příjmová operace **nebyla** uhrazena *(hodící se zaškrtněte)*

[ ]  včas - počet dnů po splatnosti………………………

[ ]  ve správné výši

[ ]  správnou osobou;

a následně jsem ověřil(a) existenci předmětné pohledávky, její výši a splatnost a identifikoval(a) jsem

* následující rizika:

……………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………

* následující nedostatky: …………………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………………….………………………………………………………………

Datum: …………………… ………………………………………………

**účetní**

 (jméno, příjmení)

V souladu s čl. VI odst. 6 směrnice č. …/… o finanční kontrole stanovuji, že s výše nadepsanou pohledávkou bude naloženo takto: ……………………………………………………………………

Datum: …………………… ………………………………………………

 **předseda**

 (jméno, příjmení)

**Příloha č. 3 Vzor individuálního příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku**

Identifikace výdajové operace:

|  |  |
| --- | --- |
| Předmět  |  |
| Přepokládaná výše  |  |
| Druhá strana (věřitel) |  |
| Splatnost |  |
| Rozpočtové třídění |  |

Jako **příkazce operace** v rámcipředběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 2 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

[ ]  nezbytnost operace ke splnění úkolů dobrovolného svazku obcí,

[ ]  soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,

[ ]  soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,

[ ]  soulad operace se zásadami hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,

[ ]  doložení operace věcně správnými a úplnými podklady a

 identifikoval(a) jsem tato rizika:

|  |  |
| --- | --- |
|  Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Datum: …………………… ……………………………………………

 **předseda**

(jméno, příjmení)

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že

[ ]  výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,

[ ]  je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem,

[ ]  je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky

[ ]  výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy a

identifikoval(a) jsem tato rozpočtová rizika:

|  |  |
| --- | --- |
|  Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Datum: …………………… ……………………………………

 **účetní**

(jméno, příjmení)

**Příloha č. 4 Vzor limitovaného příslibu – předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku**

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s čl. VII odst. 2 a čl. VIII směrnice č. …/… o finanční kontrole navrhuji souhrnné schválení následujících výdajových operací:

|  |  |
| --- | --- |
| Osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky |  |
| Předmět výdajů |  |
| Limit výdajů |  |
| Období, ve kterém můžou být výdaje realizovány  |  |
| Rozpočtové třídění |  |

Výše nadepsané výdaje:

[ ]  slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné pravidelné činnosti dobrovolného svazku obcí a je nutné je zabezpečovat operativně a věřitele nebo jejich výši nelze určit předem,

[ ]  je účelné pro zajištění potřeb dobrovolného svazku obcí schválit souhrnně,

[ ]  jsou nezbytné ke splnění úkolů dobrovolného svazku obcí

[ ]  jsou v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,

[ ]  jsou v souladu se zásadami hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti a

 [ ]  nepředstavují významná rizika,

 [ ]  identifikoval (a) jsem tato rizika:

|  |  |
| --- | --- |
| Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Datum: …………………… ………………………………………………

**Předseda**

(jméno, příjmení)

Jako **správce rozpočtu** v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jsem v souladu s čl. VII odst. 6 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a), že:

[ ]  výdajová operace byla schválena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění

[ ]  je podpis příkazce operace shodný s podpisovým vzorem

[ ]  je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky

[ ]  výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy

[ ]  jsou naplněny podmínky vyhlášky č. 416/2004 Sb., ke schválení limitovaného příslibu, a

 [ ]  nepředstavují významná rozpočtová rizika,

 [ ]  identifikoval (a) jsem tato rozpočtová rizika:

|  |  |
| --- | --- |
|  Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Datum: …………………… ……………………………………………… **účetní**

 (jméno, příjmení)

Prohlašuji, že jako **osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky** budu při vynakládání výdajů ve výše stanoveném limitu postupovat v souladu s tímto limitovaným příslibem.

Datum: …………………… ….………………………………………………….

 **osoba oprávněná nakládat s veřejnými prostředky**

(jméno, příjmení)

**Příloha č. 5 Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná kontrola po vzniku závazku)**

Identifikace výdajové operace:

|  |  |
| --- | --- |
| Předmět  |  |
| Výše  |  |
| Druhá strana (věřitel) |  |
| Splatnost |  |
| Rozpočtové třídění |  |

Jako **příkazce operace** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 1 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operace ověřil(a)

[ ]  správnost určení věřitele,

[ ]  výši vzniklého závazku,

[ ]  splatnost vzniklého závazku,

[ ]  soulad s individuálním, nebo limitovaným příslibem č. …………….. ze dne ………………

 a identifikoval(a) jsem tato rizika:

|  |  |
| --- | --- |
| Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Datum: ……………………

 ………………………………………………

 **předseda**

 (jméno, příjmení)

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 4 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše popsané výdajové operace ověřil(a)

[ ]  soulad výše uvedeného podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem,

[ ]  soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji na pokynu k realizaci platby,

[ ]  soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,

[ ]  jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,

 a identifikoval(a) jsem tato účetní rizika:

|  |  |
| --- | --- |
| Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Svým podpisem stvrzuji, že platba může být uskutečněna

Datum: ……………………

 ………………………………………………

 **účetní**

 (jméno, příjmení)

Jako **hlavní účetní** v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku jsem v souladu s čl. IX odst. 4 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše popsané výdajové operace ověřil(a)

[ ]  soulad výše uvedeného podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem,

[ ]  soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji na pokynu k realizaci platby,

[ ]  soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,

[ ]  jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,

 a identifikoval(a) jsem tato účetní rizika:

|  |  |
| --- | --- |
| Riziko  | Opatření vedoucí ke zmírnění rizika |
|  |  |
|  |  |

Svým podpisem stvrzuji, že platba může být uskutečněna

Datum: ……………………

 ………………………………………………

 **účetní**

 (jméno, příjmení)

**Příloha č. 6 Vzor záznamu – průběžná kontrola výdajové operace**

Identifikace výdajové operace:

|  |  |
| --- | --- |
| Předmět  |  |
| Výše  |  |
| Druhá strana (věřitel) |  |
| Splatnost |  |

V rámci průběžné řídicí kontroly výdajové jsem v souladu s čl. X odst. 2 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

[ ]  soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,

[ ]  plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,

[ ]  soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace,

[ ]  skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

identifikoval(a) jsem

* následující rizika:

……………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………

* následující nedostatky: …………………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………………….………………………………………………………………

Návrh dalšího postupu: ………………………………………………………………………………………………………………...

Datum: …………………… ………………………………………………

 **účetní**

 (jméno, příjmení)

V souladu s čl. X odst. 2  směrnice č. …/… o finanční kontrole stanovuji tento postup:……………………………………………………………………………………………………………………………………….

Datum: …………………… ………………………………………………

 **předseda**

 (jméno, příjmení)

**Příloha č. 7 Vzor záznamu – následná kontrola výdajové operace**

Identifikace výdajové operace:

|  |  |
| --- | --- |
| Předmět  |  |
| Výše  |  |
| Druhá strana (věřitel) |  |
| Splatnost |  |

V rámci následné řídicí kontroly výdajové operace jsem v souladu s čl. XI odst. 2 směrnice č. …/… o finanční kontrole u výše nadepsané výdajové operaci ověřil(a)

[ ]  soulad výdajové operace s právními předpisy,

[ ]  soulad se zásadami hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,

[ ]  plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,

[ ]  soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,

[ ]  skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

identifikoval(a) jsem

* následující rizika:

……………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………

* následující nedostatky: …………………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………………….………………………………………………………………

Návrh dalšího postupu: ………………………………………………………………………………………………………………...

Datum: …………………… ………………………………………………

 **účetní**

 (jméno, příjmení)

V souladu s čl. XI odst. 3  směrnice č. …/… o finanční kontrole stanovuji tento postup:……………………………………………………………………………………………………………………………………….

Datum: …………………… ………………………………………………

 **předseda**

 (jméno, příjmení)

1. Podle čl. VII odst. 6 směrnice o finanční kontrole. [↑](#footnote-ref-1)
2. Podle čl. IX odst. 3 směrnice o finanční kontrole. [↑](#footnote-ref-2)
3. Podle čl. VI odst. 3, čl. X odst. 1 a čl. XI odst. 1 směrnice o finanční kontrole. [↑](#footnote-ref-3)