



Příloha č. 1 k Opatření děkana č. 14/2025

FÁZE FINANČNÍ KONTROLY

1. Předběžná kontrola

1.1 V procesu schvalování závazků a před uskutečněním výdajů

1.1.1 Před vznikem nároku

Příkazce operace:

- prověřuje nezbytnost uskutečnění operace;
- prověřuje věcnou i formální správnost, včetně správnosti a úplnosti doložené podkladové dokumentace;
- prověřuje dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
- prověřuje soulad operace s právními předpisy a se stanovenými úkoly, záměry a cíli;
- prověřuje přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik.

1.1.2 Po vzniku nároku (pohledávky)

Příkazce operace:

- prověřuje správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku;
- vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů.

Hlavní účetní:

- prověřuje soulad podpisu právního oddělení v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém záznamu;
- prověřuje správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku, vč. správnosti bankovního účtu v příkazu k platbě, s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů;
- prověřuje úplnost a věcou i formální správnost obdržené podkladové dokumentace;
- prověřuje účetní rizika a opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

1.1.3 Před vznikem závazku

Příkazce operace:

- prověřuje nezbytnost uskutečnění operace;
- prověřuje věcnou i formální správnost, včetně správnosti a úplnosti doložené podkladové dokumentace;
- prověřuje dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
- prověřuje soulad operace s právními předpisy a vnitřními předpisy Univerzity Karlovy a fakulty;
- prověřuje dodržení postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek;
- prověřuje soulad operace se stanovenými úkoly, záměry a cíli fakulty;



- prověřuje přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik.

Správce rozpočtu:

- prověřuje zda byla operace ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu, a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém záznamu;
- prověřuje zda je operace v souladu se schválenými výdaji fakulty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami a jinými rozhodnutími o nakládání s prostředky fakulty;
- prověřuje zda operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti fakulty;
- prověřuje zda byla operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti fakulty použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti fakulty v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

1.1.4 Po vzniku závazku (před úhradou výdaje)*Příkazce operace:*

- prověřuje správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku fakulty;
- prověřuje soulad závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem;
- vydá pokyn k plnění výdajů opatřený svým podpisem a předá doklady hlavní účetní k zajištění platby (označení, zda individuální příslib nebo limitovaný příslib).

Hlavní účetní:

- prověřuje soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém záznamu;
- prověřuje soulad údajů o věřiteli, výši a splatnost závazku fakulty s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je fakulta povinna zaplatit věřiteli;
- podle označení na pokynu prověřuje, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem;
- prověřuje soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období;
- prověřuje jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví, včetně souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

2. Průběžná kontrola**2.1 Proces realizace závazků od předání podkladů až do konečného vypořádání vyúčtování****2.1.1 Od vzniku nároku nebo závazku do ukončení operace***Vedoucí pracovník, nebo jím pověřený jiný pracovník:*

- prověřuje dodržování provozních postupů uvnitř organizace;
- prověřuje plnění stanovených opatření k zajištění ochrany a bezpečnosti osob a veřejných prostředků při hospodaření a nakládání s těmito prostředky včetně jejich ochrany před poškozením a zničením;
- prověřuje včasnost a přesnost provádění záznamů o všech operacích a kontrolách;
- prověřuje fungování systému předávání informací uvnitř organizace;

- prověřuje posuzování údajů ve výkazech o uskutečněných operacích a porovnání takovýchto údajů se schválenými příjmy a výdaji;
- prověřuje plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

3. Následná kontrola

3.1 Splnění stanovených úkolů na svěřeném úseku osobně i prostřednictvím jimi řízených odborných útvarů

3.1.1 Po ukončení operace

Vedoucí pracovník:

- prověřuje a analyzuje náhodně vybraný vzorek ukončených operací;
- vyhodnocuje informace o splnění cílů operací;
- ověřuje plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků;
- vypracovává protokol o kontrolních zjištěních, který zahrnuje opisy podkladových dokladů.

