

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 od:	5. 5. 2011
Počet stran:	4
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	všem vedoucím zaměstnancům UTB ve Zlíně
Podpis oprávněné osoby:	prof. Ing. Petr Sába, CSc., rektor, v. r.

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

Článek 1 Účel úpravy

- (1) Tato směrnice rektora vymezuje rozsah a provádění kontrolní činnosti 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 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě, dále jen „vyhláška“.
- (2) Bližší podrobnosti o kontrolních metodách jsou uvedeny v § 1 - § 6 vyhlášky a informace o kontrolních postupech v § 7 - § 9 vyhlášky.
- (3) Směrnice rektora definuje vnitřní kontrolní systém, který je na UTB tvořen řídicí kontrolou a činností oddělení vnitřního auditu.

ČÁST DRUHÁ ODDĚLENÍ VNITŘNÍHO AUDITU

Článek 2 Funkční nezávislost oddělení vnitřního auditu

Oddělení vnitřního auditu je funkčně nezávislé útvar, organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur, a je podřízen přímo rektorovi.

Článek 3

Plánování a činnost oddělení vnitřního auditu

- (1) Auditní činnost vykonávaná oddělením vnitřního auditu se uskutečňuje na UTB v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů.
- (2) Oddělení vnitřního auditu předává zprávy o svých zjištěních z provedených auditů bez zbytečného odkladu rektorovi a případně dalším dotčeným vedoucím zaměstnancům UTB s doporučeními k přijetí opatření.
- (3) Výsledky oddělení vnitřního auditu jsou předkládány v souhrnné podobě rektorovi univerzity v roční zprávě.
- (4) Auditní činností výše uvedeného oddělení se zjišťuje zejména zda:
 - a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou na UTB dodržovány,
 - b) rizika vztahující se k činnosti UTB jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
 - c) řídicí kontroly poskytují rektorovi spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
 - d) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomický, právních, provozních a jiných podmínek.
- (5) Na základě svých zjištění předkládá oddělení vnitřního auditu rektorovi doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik. Současně tento útvar zajišťuje na UTB konzultační činnost k této problematice.
- (6) Oddělení vnitřního auditu provádí zejména:
 - a) finanční audity, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
 - b) audity systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů UTB, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správ veřejných prostředků,
 - c) audity výkonu, které zkoumají výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

ČÁST TŘETÍ

ŘÍDÍCÍ KONTROLA

Článek 4

Definice řídicí kontroly

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 5

Předběžná kontrola

- (1) Uvnitř UTB zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:
 - a) rektor nebo vedoucí zaměstnanci (včetně odpovědných řešitelů projektů) pověření k nakládání s veřejnými prostředky UTB jako příkazci operací,
 - b) vedoucí zaměstnanec organizační jednotky odpovědný za správu rozpočtu UTB nebo jiný k tomu pověřený zaměstnanec jako správce rozpočtu - podrobněji je tato problematika ošetřena platnou vnitřní normou týkající se oběhu účetních dokladů,
 - c) vedoucí zaměstnanec odpovědný za vedení účetnictví UTB nebo jiný k tomu pověřený zaměstnanec jako hlavní účetní – podrobněji viz vnitřní norma k oběhu účetních dokladů.
- (2) Sloučení funkcí výše uvedených je možné jen za podmínek stanovených zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů - § 26 odst. 2) a 3).
- (3) 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.
- (4) Vnitřní norma k oběhu účetních dokladů blíže definuje časové, věcné a personální zajištění předběžné kontroly.
- (5) 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 6

Průběžná a následná kontrola

- (1) Uvnitř UTB zajišťuje průběžnou a následnou kontrolu rektor prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních jednotek nebo k tomu pověřených zaměstnanců.
- (2) U průběžné kontroly se prověřuje zejména, zda:
 - a) jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání 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 skutečností rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky.
 - b) přezkoumávané 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 neekonomicky, 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 ČTVRTÁ

Závěrečná ustanovení

- (1) Touto směrnicí rektora se ruší Směrnice rektora č. 37/2004.
- (2) Vedoucí zaměstnanci jsou povinni prokazatelně (proti podpisu) seznámit s obsahem této směrnice všechny jim podřízené zaměstnance a dále jsou povinni v rámci své působnosti dbát na její řádné dodržování.