

Vnitřní organizační směrnice č. 2

Finanční kontrola

Dobrovolného svazku

TEKOS

Technické a komunální služby

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 TEKOS 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 operacích, dále o průkazném účetním zpracování těchto operací v účetním systému dle platných předpisů.

Část druhá

Řídící kontrola

III.

Předmět řídicí kontroly

1. Řídící kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky
 - a. při přípravě příjmových a výdajových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola),
 - b. po zahájení příjmových a výdajových operací až do jejich ukončení a vyúčtování (průběžná řídicí kontrola) a
 - c. při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných příjmových a výdajových operací (následná řídicí kontrola).
2. 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
 - a. souladu příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli dobrovolného svazku obcí,
 - b. soulad příjmové operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - d. ověří, že je operace doložena věcně správnými a úplnými podklady.
2. Předseda identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. Předseda na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace.
4. 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 připsovány (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 připsovány (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)
 - a. ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
 - b. 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 podkladech rozhodne o dalším postupu – příloha č. 2 této směrnice.

Řídicí 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:
 - a. nezbytnost operace ke splnění úkolů dobrovolného svazku obcí,
 - b. soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek.
 - d. soulad operace se zásadami účinnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - e. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými doklady.
3. Předseda identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Předseda vyhotoví návrh individuálního příslibu a na základě úkonů podle odst. 2 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace.
5. V případě, že předseda schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související poklady účetnímu.
6. Účetní jako správce rozpočtu ověří, zda
 - a. byla výdajová operace schválena předsedou v rozsahu jeho oprávnění,
 - b. je podpis předsedy shodný s podpisovým vzorem,

- c. je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
 - d. výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí,
 - e. byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky.
7. 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.
 8. 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.
 9. 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 učít 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 řídicí kontrola po vzniku závazků

1. Před provedením platby předseda u výdajové operace
 - ověří:
 - a. existenci závazku,
 - b. stav plnění
 - c. správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku,
 - d. podmínky splatnosti závazku
 - e. 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.
2. 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.
3. 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.
4. Účetní jako hlavní účetní před provedením platby ověří

- a. soulad podpisu předsedy v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru
 - b. soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vniklého závazku s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby,
 - c. soulad pokynu předsedy k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
 - d. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,
 - e. související účetní rizika.
5. V případě, že je částka požadovaná k uhrazení vyšší než částka schválená individuálním či limitovaným příslibem, posoudí účetní náležitosti dle čl. VII odst. 6.
 6. Pokud účetní výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a zajistí platbu.
 7. 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.
 8. 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.
3. 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.
4. Vzor záznamu o průběžné kontrole je uveden v příloze č. 6 této směrnice.

XI.

Následná řídicí 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 efektivnosti 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.
3. 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.
4. 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
 - a) skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, které jsou poskytovány ve formě veřejné finanční podpory a
 - b) hospodaření zřizovaných příspěvkových organizací.
2. Veřejnosprávní kontrolou se u veřejné finanční podpory ověřuje, zda žadatel nebo příjemce dodržuje
 - a) právní předpisy v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a
 - b) podmínky stanovené dobrovolným svazkem obcí jako poskytovatelem veřejné finanční podpory ve smlouvě o poskytnutí veřejné finanční podpory.
3. Veřejnosprávní kontrola v případě poskytování veřejné finanční podpory má 3 fáze:
 - a) předběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu podkladů předložených žadatelem o veřejnou finanční podporu,
 - b) průběžná kontrola, která je zaměřena zejména na kontrolu průběžného dodržování právních předpisů a stanovených podmínek,
 - c) 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.
4. Veřejnosprávní kontrolou se u zřizované příspěvkové organizace ověřuje, zejména zda
 - a) jsou dodržovány právní předpisy upravující
 - řízení a kontrolu veřejných financí,
 - hospodaření s veřejnými prostředky,
 - účetnictví a výkaznictví
 - b) 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

p o v ě ř u j í

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

správce rozpočtu¹ / hlavní účetní ²předběžné řídicí kontroly

a

vykonavatele průběžné a následné řídicí kontroly³

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)

¹ Podle čl. VII odst. 6 směrnice o finanční kontrole.

² Podle čl. IX odst. 3 směrnice o finanční kontrole.

³ Podle čl. VI odst. 3, čl. X odst. 1 a čl. XI odst. 1 směrnice o finanční kontrole

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:

.....

(jméno, příjmení)

předseda

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 rámci předběžné 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 mohou 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:

.....

(jméno, příjmení)

předseda