



## SBÍRKA ROZHODNUTÍ A OPATŘENÍ JIHOČESKÉ UNIVERZITY V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Číslo: R 535

11. 12. 2023

---

### Opatření rektora k realizaci vnitřního kontrolního systému

#### 1. Úvodní ustanovení

Toto opatření v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a vyhláškou Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (dále také „prováděcí vyhláška“), upravuje systém kontroly na Jihočeské univerzitě v Českých Budějovicích (dále jen „JU“).

Kontrolou se rozumí činnost vedoucích zaměstnanců a kontrolních orgánů k zajištění správného, hospodárného, efektivního a účelného užití veřejných prostředků, plnění stanovených úkolů, schválených záměrů a cílů.

#### 2. Systém kontroly

Systém kontroly se člení na:

- 1) vnitřní kontrolní systém, který se dělí na:
  - a) řídicí kontrolu – finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení JU při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následné prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření,
  - b) interní audit – organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumání a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací. Interní audit je realizovaný zaměstnancem pověřeným výkonem interního auditu,
- 2) externí kontrolu realizovanou externími subjekty.

#### 3. Úkoly a zaměření kontrolní činnosti

Hlavní úkoly kontroly jsou:

- a) ověřování, zda kontrolované činnosti nejsou v rozporu s obecně závaznými a resortními předpisy a s vnitřními opatřeními JU,
- b) ověřování správnosti finančních a majetkových operací, hospodárnosti, efektivnosti, účelnosti a účelovosti použití finančních prostředků,
- c) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- d) včasné a spolehlivé informování vedoucích JU o nakládání s veřejnými prostředky, prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činností JU v souladu se stanovenými úkoly.



## 4. Provádění kontroly

### 4.1. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolu provádějí vedoucí zaměstnanci nebo jimi pověřeni zaměstnanci v souladu se svými pravomocemi a odpovědností. Jedná se o kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou. Výběr kontrolních metod se používá k zajištění objektivnosti a úplnosti informací a musí zabezpečit, aby shromážděné informace byly významné, spolehlivé a dostatečné.

V jednotlivých fázích řídicí kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému JU se uplatní kontrolní postupy specifikované v § 10 až § 26 prováděcí vyhlášky:

- a) schvalovací postupy při výkonu předběžné kontroly,
- b) operační postupy při výkonu průběžné kontroly,
- c) hodnotící postupy při třídění a vyhodnocování zjištěných skutečností zejména při následné kontrole,
- d) revizní postupy při následné kontrole.

#### 4.1.1. Předběžná kontrola:

Předběžná kontrola je zajišťována:

- a) příkazcem operace,
- b) správcem rozpočtu,
- c) hlavním účetním.

Ve fázi **před** vznikem **nároku** na veřejný příjem či jiné plnění (nárok = pohledávka) nebo **závazku** ze strany příkazce operace, v případě výdajů také ze strany správce rozpočtu a ve fázi **po** vzniku nároku (pohledávky) či závazku ze strany příkazce operace a hlavní účetní.

Děkani fakult a ředitelé ostatních součástí JU, jimiž jsou jiná pracoviště a účelová zařízení dle § 22 odst. 1 písm. c) a d) zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o vysokých školách), určí zaměstnance odpovědné za výkon předběžné řídicí kontroly. Příkazcem operace je vedoucí pracoviště, resp. ředitel „grantů“ („grant“ = grantový projekt, programový projekt {vč. Operačních programů, Rozvojových a dotačních programů MŠMT, projektů v rámci programů EU apod.}, výzkumný záměr, zakázka). Na zaměstnance pověřené výkonem funkcí správce rozpočtu a hlavního účetního je delegována pravomoc výkonu předběžné řídicí kontroly v rozsahu odpovídajícím oprávnění fakult a ostatních součástí JU nakládat s veřejnými prostředky. Sloučení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního je nepřípustné.

Předběžná kontrola je v souladu s prováděcí vyhláškou realizována s využitím elektronických prostředků. Zároveň je přípustná i listinná forma předběžné kontroly, při které jsou dokumenty opatřeny podpisem příslušné osoby dle podpisového vzoru. V rámci kontroly je prověřován soulad podpisu s podpisovým vzorem. Při použití elektronického podpisu je prověřováno, zda podpis patří příslušné osobě. Při použití informačního systému může být podpis těchto osob nahrazen nezměnitelným záznamem v informačním systému. V rámci kontroly je prověřováno, zda záznam v informačním systému provedly příslušné osoby.



#### 4.1.1.A Nárok (pohledávka) = příjmy:

Předběžnou kontrolu *před vznikem nároku* (pohledávky) zajistí **příkazce operace**, který prověří soulad připravované operace se stanovenými úkoly, záměry a cíli, její správnost, vyloučení nebo zmírnění rizik, doloží správné a úplné podklady.

Předběžnou kontrolu *po vzniku nároku* zajistí **příkazce operace** a **hlavní účetní**. Příkazce vystaví pokyn k plnění (tj. k vystavení pohledávky) opatřený svým podpisem, prověří správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku. Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem, správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku, soulad s předpisy o účetnictví a zajistí příslušný příjem, resp. vymáhání pohledávky. Shledá-li hlavní účetní nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci.

#### 4.1.1.B Závazek = výdaje:

Předběžnou kontrolu *před vznikem závazku* zajistí **příkazce operace** a **správce rozpočtu**. Příkazce operace prověří nezbytnost připravované operace, její správnost, zajistí přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik, doloží věcně správné a úplné podklady a písemný podklad k přípravě závazku potvrdí svým podpisem. Správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění, zda souhlasí jeho podpis s podpisovým vzorem, připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, odpovídá pravidlům stanoveným předpisy pro financování, byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky. Shledá-li správce rozpočtu nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci. Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, vrátí svým podpisem potvrzený podklad příkazci (**individuální příslib**). V řadě případů je z provozního hlediska účelné zajistit předem finanční krytí potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti bez toho, že by byla známa konkrétní výše a dodavatel jednotlivých plnění. Správce rozpočtu svým podpisem potvrdí předpokládané závazky, stanoví limit a období (**limitovaný příslib**). Správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně hlavnímu účetnímu. Limitovaný příslib vychází z projednaného finančního plánu („rozpočtu“) každé součásti JU.

Předběžnou kontrolu *po vzniku závazku* zajistí ve své působnosti **příkazce operace** a **hlavní účetní**. Příkazce operace prověří správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku, soulad s individuálním nebo limitovaným příslibem, vystaví pokyn k plnění výdajů opatřený svým podpisem a předá jej hlavnímu účetnímu k zajištění platby. Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce s podpisovým vzorem, soulad údajů o věřiteli, výši a splatnost závazku, označení pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním nebo limitovaným příslibem, u limitovaného příslibu soulad pro určené a stanovené období, soulad s účetními předpisy. Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci limitovaného příslibu též správci rozpočtu s uvedením důvodů.

#### 4.1.2. Průběžná kontrola:

Průběžná kontrola se zajistí operačními postupy, které slouží ke sledování úplnosti a přesnosti průběhu operací, a to od vzniku nároku (pohledávky) nebo závazku až do okamžiku ukončení prováděných prací či splnění dodávky zboží nebo služeb v požadovaném rozsahu, včetně vyúčtování a úhrady pohledávek nebo závazků.



Průběžnou kontrolu zajišťují zaměstnanci jednotlivých součástí JU podle odpovědností vyplývajících z jejich pracovních náplní.

#### **4.1.3. Následná kontrola:**

Následná kontrola je zajišťována revizními postupy, zpravidla doplněnými o hodnotící postupy. Uplatňuje se zejména formou veřejnosprávní (externí) kontroly, obdobné postupy se však uplatní i při následné řídicí kontrole, kterou na JU vykonávají především zaměstnanci pověřených útvarů rektorátu, a dále vedoucí zaměstnanci pověřeni děkany fakult nebo řediteli jiných součástí JU. Při následné kontrole se vychází z informací o charakteru zajišťovaných úkolů, zdrojích financování, právních předpisech souvisejících s kontrolovanými operacemi, rizicích spojených s jejich realizací.

#### **4.2. Interní audit**

Interní audit zajišťuje nezávislé a objektivní přezkoumávání majetkových a finančních operací a vnitřního kontrolního systému. Výběrovým způsobem zjišťuje a zkoumá, zda právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti jednotlivých útvarů dodržovány. Při auditu se zjišťuje zejména skutečný stav na kontrolovaném úseku, odchylky skutečnosti od žádoucího stavu.

Činnost interního auditu se řídí Opatřením rektora číslo R 536 ze dne 11. prosince 2023 – Statut interního auditu Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích.

#### **5. Externí kontroly**

Vnější kontrola je prováděna zejména orgány veřejné správy především jako kontrola nakládání s veřejnými prostředky. Všichni vedoucí zaměstnanci jsou povinni poskytnout součinnost kontrolám prováděným externími orgány zejména dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a prováděcí vyhlášky, vše v platném znění.

#### **6. Závěrečné ustanovení**

Tímto opatřením se ruší Opatření rektora číslo R 66 ze dne 30. října 2006.  
Opatření nabývá platnosti a účinnosti dnem vydání.

prof. PhDr. Bohumil Jiroušek, Dr., v. r.  
rektor

Zpracovali: Ing. Petra Sigmundová, Ing. Roman Šebesta, Ph.D., Bc. Zdeňka Večerková, Mgr. Bc. Jiří Tříška

Rozdělovník: rektor, prorektoré, děkani, tajemníci, ředitelé nefakultních součástí JU dle § 22 odst.1 písm. c) a d) zákona o vysokých školách