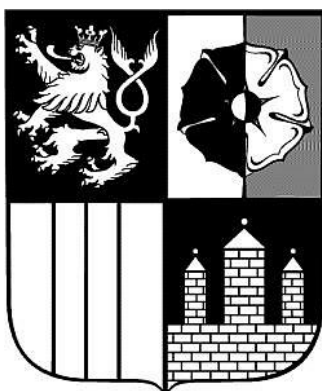


# JIHOČESKÝ KRAJ



## SMĚRNICE

**NÁZEV:** **System finanční kontroly u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem**

**ČÍSLO:** **SM/33/RK**

**ZMĚNA Č.:** **3**

**PLATNÁ OD:** **13.2.2020**

**ÚČINNÁ OD:** **13.2.2020**

**ROZSAH PŮSOBNOSTI:** **Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem**

**TOUTO SMĚRNICÍ SE RUŠÍ: SM/33/RK – ZMĚNA Č. 2**

---

**Vypracoval:** Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

**Za aktualizaci zodpovídá:** Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

**Schválil:** Rada Jihočeského kraje usnesením č. 170/2020/RK-91 ze dne 13. 2. 2020

**Vydáno:** v tištěné podobě, na intranetu na adrese: Vnitřní předpisy KÚ

## Změnový list ke směrnici č.: SM/33/RK

Změna č.	<b>Původní vydání</b>
Platnost od:	15.10.2002
Předmět změny:*)	
Změna č.	<b>1</b>
Platnost od:	1.3.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	<b>2</b>
Platnost od:	17.6.2008, účinnost od 1.7.2008
Předmět změny:*)	Čl.6 odst. 1 a 2, čl 7odst.1
Změna č.	<b>3</b>
Platnost od:	13.2.2020, účinnost od 13.2.2020
Předmět změny:*)	Čl. 6 odst. 1 a vypuštěn odst. 2 a nový čl. 7
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

\*) Předmětem změny se rozumí, v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

# **SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY U PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ZŘIZOVANÝCH JIHOČESKÝM KRAJEM**

## **Čl. 1**

### **Úvodní ustanovení**

- (1) Tato směrnice stanoví v souladu s § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, způsob organizace systému finanční kontroly u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem.

## **Čl. 2**

### **Finanční kontrola a její hlavní cíle**

- (1) Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky při realizaci stanovených záměrů a cílů a při plnění úkolů s tímto spojených.
- (2) Hlavní cíle finanční kontroly:
  - a) prověřovat dodržování obecně platných právních předpisů a opatření, směrnic a jiných předpisů přijatých orgány Jihočeského kraje při hospodaření s veřejnými prostředky a plnění stanovených úkolů,
  - b) zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
  - c) zajistit včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování tak, aby vedoucí zaměstnanci mohli svoji činnost směřovat ke splnění stanovených úkolů s omezením, popř. vyloučením výše uvedených rizik,
  - d) zajistit hospodárné, účelné a efektivní vynakládání veřejných prostředků při zajištění a provádění stanovené činnosti.

## **Čl. 3**

### **Systém finanční kontroly u příspěvkových organizací**

- (1) Finanční kontrola u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem je zabezpečena:
  - a) vnitřním kontrolním systémem příspěvkové organizace,
  - b) veřejnosprávní kontrolou,
  - c) kontrolou podle mezinárodních smluv

## **Čl. 4**

### **Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací**

- (1) Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit.
  - a) Řídicí kontrola je finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení příspěvkové organizace při přípravě operací před jejich

schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Kontrolní činnost vykonávaná vedoucími zaměstnanci na všech stupních řízení je nedílnou součástí jejich řídicí funkce a vyplývá z obecně závazných předpisů, zejména ze zákoníku práce a z pracovního a organizačního řádu organizace.

- b) Interní audit je organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly včetně prověřování správnosti vybraných operací.
- (2) V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky může zřizovatel u příspěvkových organizací nahradit funkci interního auditu veřejnosprávní kontrolou.
- (3) Vedoucí příspěvkových organizací mají odpovědnost za zavedení, organizování, řízení a zajištění účinného vnitřního kontrolního systému s cílem:
- a) dodržovat závazné právní předpisy, rozhodnutí orgánů kraje, vnitřní předpisy a pokyny vedení organizace,
  - b) vytvořit podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné vynakládání veřejných prostředků při plnění stanovených úkolů,
  - c) včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika související s činností organizace,
  - d) chránit veškeré zdroje před ztrátami způsobenými plýtváním, poškozováním, špatným řízením, chybami a podvody,
  - e) vypracovávat a udržovat spolehlivá finanční a manažerská data a řádně je zveřejňovat v předepsané podobě a včas.
- (4) K zajištění fungování vnitřního kontrolního systému stanoví vedoucí organizace postupy a pravidla pro včasné podávání informací vedoucím zaměstnancům o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. K tomu je nezbytné, aby vedoucí organizace stanovil rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby bylo zabezpečeno:
- a) hospodárné, efektivní a účelné nakládání s veřejnými prostředky,
  - b) kontrola veřejných výdajů,
  - c) oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
  - d) jasné definování pracovních postupů a náplní činností ve vztahu k hospodaření s veřejnými prostředky,
  - e) zabudování kontrolních mechanismů do vnitřních předpisů organizace s tím, že o všech operacích a kontrolách bude proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
  - f) vyhodnocování přijatých opatření.

## **Čl. 5**

### **Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací**

- (1) V souladu s § 9 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, kraj kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své

působnosti. Veřejnosprávní kontrola zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů s ohledem na hospodárnost, efektivnost a účelnost, kontrolu dodržování právních předpisů a dále hodnotí přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace.

- (2) Veřejnosprávní kontrola je uskutečňována jako:
- a) předběžná kontrola podkladů pro připravované operace před jejich uskutečněním a před přidělením finančních prostředků,
  - b) průběžná kontrola při čerpání finančních prostředků, kdy se jedná o ověřování, zda jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy,
  - c) následná kontrola po vyúčtování operací, kdy se prověřuje, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky jsou věrně zobrazeny a podchyceny, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty atp., a zda splňují kriteria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.
- (3) Veřejnosprávní kontrola je prováděna pověřenými zaměstnanci Krajského úřadu Jihočeského kraje, popř. prizvanými osobami, v souladu se směrnicí Jihočeského kraje stanovující postupy při výkonu veřejnosprávní kontroly.

## **Čl. 6**

### **Nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem**

- (1) Rada Jihočeského kraje, vykonávající zřizovatelské funkce, stanovuje nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou u všech zřizovaných příspěvkových organizací kromě následujících:

Správa a údržba silnic Jihočeského kraje, Nemanická 10, 370 01 České Budějovice

## **Čl. 7**

### **Informace o závažných zjištěních**

- (1) Příspěvkové organizace jsou povinny v souladu s § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, informovat Ministerstvo financí ČR o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly, a to prostřednictvím Modulu závažných zjištěních.
- (2) Za závažné zjištění se považuje:
- a) zjištění, na jehož základě příspěvková organizace oznámila státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin
  - b) zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 tis. Kč.

## **Čl. 8**

### **Závěrečné ustanovení**

- (1) Směrnice je závazná pro příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem.
- (2) Vedoucí příspěvkových organizací jsou povinni seznámit s touto směrnicí všechny své podřízené zaměstnance, zajistit dodržování ustanovení směrnice a při organizování vnitřního kontrolního systému vycházet z obecně platných právních předpisů, především ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, z prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu (vyhl. MF ČR č. 416/2004 Sb.), ustanovení této směrnice a z dalších předpisů kraje.

## **Čl. 9**

### **Účinnost**

- (1) Tuto směrnici schválila Rada Jihočeského kraje dne 13. 2. 2020 svým usnesením č. 170/2020/RK-91 a je platná a účinná ode dne schválení.
- (2) Směrnice č. SM/33/RK (změna č. 2) účinná od 1. 7. 2008 se zrušuje k 13. 2. 2020.

JUDr. Josef Knot, MBA v.r.  
1. náměstek hejtmanky

Mgr. Ivana Stráská v.r.  
hejtmanka