



ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

## Vnitřní směrnice č. 13 ÚČETNICTVÍ

### Vnitřní kontrolní systém, finanční kontrola

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- Českých účetních standardů.

#### Článek 1 Obecná část

##### Vnitřní kontrolní systém

Hlavními cíli vnitřní kontroly je prověřovat:

- dodržování právních předpisů, opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů a vnitřních norem organizace při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů organizace,
- 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,
- včasné a spolehlivé informování ředitele a dalších orgánů řídicí struktury organizace o nakládání s veřejnými a dalšími prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon správy.

#### Článek 2 Vnitropodniková úprava

1. Provedení řídicí kontroly dokumentu, který je předmětem řídicí kontroly, stvrdí zaměstnanec písemně na příslušném dokumentu či samostatné příloze (např. průvodce) nebo v rámci elektronického schvalování



## ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

ve finanční kontrole.

2. Ústav chemických procesů AV ČR, v.v.i. (dále jen ÚCHP) provádí schvalovací postupy výhradně elektronicky v rámci nastavení IS MAGION.
3. Účetnictví každé zakázky, včetně všech výzkumných projektů, je vedeno odděleně tj. ke každé zakázce, projektu je přiděleno v IS MAGION číslo zakázky, pracoviště, komplexní položka, typ zakázky, pokud není poskytovatelem určeno jinak.
4. Při tvorbě čísel zakázek se ÚCHP řídí ustanovením zřizovatele tj. závazným členěním zdrojů finančních prostředků na činnost VVI – články (určují primárně typ poskytovatele) a zdroje (určují původ finančních prostředků z pohledu státního rozpočtu (kapitoly 361-AV ČR).
5. U každé zakázky je stanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Zároveň je případně stanoven zástupce příkazce a zástupce správce.
6. Jména zaměstnanců, pověřených funkcí řídicí kontrol, jsou evidována v IS Magion. Za zavádění zaměstnanců u každé zakázky je odpovědná hlavní účetní.
7. Přehled pověření k výkonu finanční kontroly je také založen na ÚCHP v tištěné formě.
8. Zaměstnanci, kteří vykonávají u konkrétní operace funkci správce rozpočtu nebo hlavního účetního, nemohou plnit funkci příkazce operace.
9. Schvalovací postupy jsou nastaveny dle typu tj. Objednávky, Cestovní náhrady, Závazky, Pohledávky, Interní doklady.
10. Při přezkušování přípustnosti operací posuzuje zodpovědný zaměstnanec, zda realizace účetní operace není v rozporu s rozpočtem projektu (grantu, úkolu atp.) s právními předpisy (zejména zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění), případně s vnitřními předpisy ústavu.
11. Pokud zjistí zaměstnanec přezkušující účetní doklady nepřípustnost určité operace, uvědomí o tom finanční účtárnu. Ta zajistí nápravu nepřípustné operace. V závažných případech informuje ředitele ústavu.
12. V případě zjištění nesrovnalostí, nedostatků může během každého schvalovacího procesu příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní probíhající operaci zamítnout nebo případně vyzvat jiného zaměstnance k vyjádření.
13. Dodržování postupu finanční kontroly je mimo jiné předmětem pravidelného ročního auditu UCHP, který provádí auditorská firma.



# ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

## Článek 3 Závěrečná ustanovení

- 1) Tato směrnice nahrazuje všechny předchozí verze interních předpisů s tímto související.
- 2) Za aktualizace odpovídá hlavní účetní.
- 3) Kontrolu dodržování této směrnice vykonává vedoucí technicko-hospodářské správy.
- 4) Tato **směrnice nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2023.**

V Praze, 01. 06. 2023  
Č.j. UCHP-113/POD-2023

Ing. Michal Šyc, Ph.D.  
ředitel ústavu