

# MĚSTO TRUTNOV – MĚSTSKÝ ÚŘAD

## NÁVRH NA USNESENÍ

Datum projednání v PV	08.06.2020	Tajemník MěÚ	Zpracovali	Ing. Josef Gereg
Datum projednání v RM	<b>15.06.2020</b>		Předkládá	Ing. Jan Seidel
Datum projednání v ZM	--			Mgr. Ivan Adamec
Název materiálu	<b>Organizační opatření – oběh účetních dokladů</b>			
Vyjádření komise				
Předchozí usnesení				
Návrh na usnesení PV	Porada vedení 01.01 doporučuje radě města přijmout níže uvedené usnesení.			
Návrh na usnesení RM	<b>Rada města Trutnova</b> <b>01.01</b> <b>schvaluje</b> <b>Organizační opatření č. xx/2020 Oběh účetních dokladů.</b>			
Návrh na usnesení ZM				
<p>Důvodová zpráva:</p> <p>V rámci zjednodušení vnitřních procesů organizace je s účinností od 01.07.2020 naplánována změna ve způsobu provádění řídicí kontroly. Stávající fyzický oběh účetních dokladů bude nahrazen elektronickým oběhem účetních dokladů. V rámci oběhu účetních dokladů dojde také ke změně ve způsobu provádění kontrol, kdy zejména předběžná řídicí kontrola bude v obou svých fázích (před vznikem nároku/závazku a po vzniku nároku/závazku také převedena do elektronické formy. Cílem opatření je eliminace oběhu fyzických dokumentů, zrychlení oběhu dokumentů a zjednodušení kontrolních mechanismů.</p> <p>Řídicí kontrola je součástí vnitřního řízení orgánu veřejné správy, které počíná přípravou operací před schválením, pokračuje průběžným sledováním daných operací a končí vypořádáním a vyúčtováním. Následně dochází k ověřování těchto operací, jež se hodnotí s již dosaženými výsledky. Účelem řídicí kontroly je, aby subjekty mající pravomoc rozhodovat, měly dostupné informace potřebné k učinění kvalifikovaného rozhodnutí. Řídicí kontrola probíhá u všech příjmových a výdajových operací. Za její nastavení je odpovědný vedoucí orgánu veřejné správy (ten, kdo stojí v čele organizace) a je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci.</p> <p>Řídicí kontrola sestává ze tří fází, a sice kontroly předběžné (kontrola plánovaných a připravovaných operací), průběžné a následné (zajišťována uvnitř orgánu veřejné správy vedoucími zaměstnanci organizačních útvarů nebo pověřenými zaměstnanci k hospodaření s veřejnými prostředky; cílem je eliminace nevhodného nakládání s těmito prostředky či protiprávního jednání; vedoucí zaměstnanci pak mají povinnost učinit opatření k nápravě těchto nedostatků).</p> <p>Schvalování operací (předběžná řídicí kontrola) je v odpovědnosti osob, které zákon o finanční kontrole označuje jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Aby byla zachována zásada, že operace nebude pod kontrolou jediné osoby, zákon o finanční kontrole stanoví, že výkon funkce příkazce operace je neslučitelný s výkonem funkce správce rozpočtu nebo hlavního účetního. Zákon o finanční kontrole klade důraz zejména na předběžnou řídicí kontrolu, která má dvě fáze: předběžná kontrola před vznikem nároku na příjem resp. před vznikem závazku a předběžná kontrola po vzniku nároku na příjem, resp. po vzniku závazku, a to v souladu s jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.</p>				
<p><b>Příloha</b> Návrh organizačního opatření č. x/2020 Oběh účetních dokladů</p>				
Náklady na zavedení elektronické řídicí kontroly budou kryty z ORJ 19.				
<i>Kontrola materiálu právníkem</i>				
Datum: 10.06.2020		Podpis tajemníka MěÚ: Ing. Jan Seidel v. r.		