



FAKULTA  
HUMANITNÍCH STUDIÍ  
Univerzita Karlova

Příloha č. 11 Opatření děkana FHS UK č. 5/2023

**Metodický pokyn pro příkazce a hlavní účetní**

**PŘEDBĚŽNÁ ŘIDÍCÍ KONTROLA PO VZNIKU NÁROKU NA PŘÍJEM  
A KONTROLA OSTATNÍCH PŘÍJMŮ**

§ 27 zákona, § 12 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku na příjem probíhá v případě, že fakulta vystupuje jako **prodejce/poskytovatel služeb** a vykonává se **před** odesláním faktury vystavené fakultou odběrateli.

**1) Příkazce operace** na dané faktuře zkontroluje:

- správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku.

**Hlavní účetní** poté zkontroluje:

- soulad podpisu příkazce operace v **pokynu k plnění veřejných příjmů** s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku fakulty s údaji ve **vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů**,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

**2) Kontrola po obdržení prostředků**

Fakulta může přijmout finanční prostředky dvojím způsobem

- a) hotově do pokladny,
- b) bezhotovostně na účet.

V případě, že došlo k uhrazení finančních prostředků na bankovní účet, není již možné provést předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku na příjem, s ohledem na skutečnost, že příjem byl již realizován. V tomto případě je možné provést pouze průběžnou nebo následnou kontrolu, kterou zajišťuje **pověřený zaměstnanec**.

Pověřený zaměstnanec kontroluje, zda příjmy, na které má fakulta nárok, jsou hrazeny včas, ve správné výši a od správného dlužníka. Pokud není některý z příjmů uhrazen včas, vyrozumí o tom **příkazce operace**, případně příslušnou osobu na základě interní normy fakulty, která upravuje **nakládání s pohledávkami**, a která rozhodne o dalším postupu (např. vedoucí ekonomického odd.).

**Příkazce operace** nemusí podepisovat každý příjmový doklad. Reálně bude rozhodovat o tom, jak naložit s neuhrazenými pohledávkami, pokud tato pravomoc není svěřena jiné osobě.