

Good governance – principy při ekonomické činnosti ČOV

Preamble: tento materiál je zpracován pro informaci VV ČOV. Obsahuje základní principy při tvorbě rozpočtu, objednávkách, uzavírání smluv, výběru dodavatelů, platbách či kontrolních mechanismech ČOV. Jedná se o popis ekonomických činností, tak jak jsou prováděny v každodenní praxi ČOV.

1) Tvorba a čerpání rozpočtu

Rozpočet ČOV je již po několik let sestavován jako tzv. střediskový. Postup při tvorbě a schvalování rozpočtu je následující – jednotliví odpovědní zástupci tzv. středisek, tedy ředitelé úseků, předsedové či tajemníci složek a komisi jsou vyzváni k předložení reálného rozpočtu na příslušný rok. Odpovědní zástupci jsou stanoveni v souladu s platným Organizačním řádem ČOV. Příslušné dílčí rozpočty jsou konzultovány s ekonomickým ředitelem. Souhrnný rozpočet je pak předložen příslušnému místopředsedovi pro ekonomiku a marketing. Následně je rozpočet předložen a vysvětlen na Ekonomické komisi. Po schválení v Ekonomické komisi je rozpočet předložen ke schválení na jednání VV ČOV. Až po schválení VV ČOV je dále tento rozpočet předložen Plénu ČOV.

V průběhu roku za čerpání odpovídá ekonomický ředitel ve spolupráci s již zmiňovanými zástupci středisek, kteří mají kdykoliv v průběhu celého roku možnost sledovat čerpání příslušného střediska. Zároveň kontrolují, zda na jejich středisku nejsou zakontovány náklady, které jim nepřísluší či naopak tam některé nejsou obsaženy.

2) Objednávky, smlouvy

V podstatě všechny náklady (vyjma drobného plnění kdy cena nepřekračuje částku 20 tis Kč, v praxi se však v podstatě jedná o vše nad cca 5 tis Kč) jsou placeny na základě objednávky či uzavřené smlouvy. To znamená, že příslušný zástupce střediska (úseku) zadá buď napřímo nebo prostřednictvím úseku produkce objednávku ekonomickému řediteli, resp. generálnímu sekretáři ke schválení. Všechny objednávky jsou tedy v systému vedeny tak, že je vidět kdo objednávku připravil a kdo schválil. Vše je uloženo v objednávkovém systému ČOV.

Všechny smlouvy jsou za ČOV podepisovány dvěma osobami, předsedou ČOV a jedním z místopředsedů. Všechny smlouvy jsou uloženy v sekretariátu, resp. účtárně. Navíc jsou smlouvy skenovány a uloženy v programu Manažer smluv.

Na základě objednávek či smluv dochází k proplacení dodavatelských faktur či realizaci pravidelných plateb. Pracovní smlouvy, vč. DPP jsou také podepisovány dvěma osobami. Část faktur je hrazena na základě vnitřních předpisů (např. za lékařské zabezpečení na akcích).

3) Výběr dodavatelů

Při výběru dodavatelů musí odpovědná osoba respektovat interní předpisy (Metodiku zadávání veřejných zakázek ČOV a tzv. Desatero pro pořizování dodávek, služeb a stavebních prací v rámci ČOV financovaných z veřejných zdrojů) a zároveň dodržovat ustanovení Zákona č. 134 o zadávání veřejných zakázek. Zakázky nad dva miliony jsou řešeny výběrovým řízením v procesu Portálu vhodného uveřejnění, zakázky malého rozsahu oslovením vždy minimálně tří dodavatelů. Stejně tak se provádí

poptávka i u dalších plnění nad 100 tis Kč. U menších dodavatelů se provádí průzkum trhu. Veškeré prvotní doklady musí mít všechny náležitosti a jsou potvrzeny dvěma osobami.

4) Proces plateb

ČOV provádí platby pouze internetbankingem a to několikrát týdně. Jednotlivé příkazy provádí na základě schválených dokladů hlavní účetní (v případě nepřítomnosti druhá účetní). Samotné odeslání plateb provádí ekonomický ředitel (v případě jeho nepřítomnosti záleží na termínech splatnosti, v případě potřeby může platby, a to v omezené výši provést hlavní účetní). Následně jsou účetními staženy výpisy z banky a vše je zaúčtováno. Ekonomický ředitel také několikrát týdně sleduje pohyby na účtech. Veškeré doklady mají svá pořadová čísla a jsou uloženy v účtárně, resp. po několika letech v archivu ČOV.

5) Kontrolní mechanismy

Hospodaření ČOV (účetní knihy, závěrka, rozvaha) je pravidelně předkládáno ke kontrole daňovému poradci a následně ještě auditorovi (zpráva auditora je vždy přílohou k Výroční zprávě ČOV). Důležitým kontrolním orgánem je Kontrolní komise ČOV, která si vybírá konkrétní střediska, účty, faktury či platby ke kontrole. Účetnictví ČOV je dále kontrolováno mj. NSA, NKÚ, dříve MŠMT a dalšími státními orgány (příslušný FÚ, PSSZ atd.), prostředky ze zahraničí (MOV, EO, EU) jsou pravidelně kontrolovány pověřenými mezinárodními auditorskými společnostmi (naposledy PricewaterhouseCoopers).