

Směrnice o finanční kontrole

č. 7/SM/2020

Garant	oddělení veřejnosprávní kontroly
Zpracoval	Pavel Pelc, vedoucí OdVK
Konzultant	Pavel Beran, interní auditor
Schválil	Rada města Zlína
Závaznost	členové RMZ, tajemník MMZ, zaměstnanci SMZ zařazení do MMZ, MPZ a OS, zaměstnanci SMZ činní na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr
Platnost	dnem podpisu
Účinnost	01.08.2020

OBSAH

Část I. Úvodní a společná ustanovení	2
Článek 1 Předmět a účel	2
Článek 2 Závaznost.....	3
Část II. Finanční kontrola.....	3
Článek 3.....	3
Část III. Řídící kontrola.....	4
Hlava I	4
Článek 4.....	4
Článek 5 Kompetence	4
Hlava II Předběžná řídicí kontrola	5
Článek 6.....	5
Článek 7 Výdaje	5
Článek 8 Příjmy.....	6
Hlava III Průběžná a následná řídicí kontrola	6
Článek 9.....	6
Část IV. Interní audit.....	7
Článek 10.....	7
Část V. Veřejnosprávní kontrola	8
Článek 11	8
Část VI. Podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol	8
Článek 12 Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol	8
Článek 13 Závažná zjištění z vykonaných finančních kontrol.....	9
Část VII. Závěrečná ustanovení	9
Článek 14.....	9
Článek 15.....	9

POUŽITÉ ZKRATKY

MMZ – Magistrát města Zlína

RMZ – Rada města Zlína

OE – Odbor ekonomický

SMZ – statutární město Zlín

OdVK – oddělení veřejnosprávní kontroly

ZMZ – Zastupitelstvo města Zlína

ČÁST I. ÚVODNÍ A SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

Článek 1 Předmět a účel

(1) Směrnice upravuje finanční kontrolu v podmínkách statutárního města Zlína (dále „SMZ“).

(2) Směrnice je vydávána v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Jejím účelem je vytvořit základní rámec a podmínky pro:

- a) účelný, hospodárný a účinný výkon přenesené a samostatné působnosti SMZ,

- b) zajištění včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace rizik vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů SMZ,
- c) podávání informací o výskytu nedostatků a o přijímání a plnění opatření k nápravě.

(3) Tato směrnice vychází z následujících předpisů:

- a) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- b) vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- c) zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- d) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- e) zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- f) Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu,
- g) Organizační řád Magistrátu města Zlína.

Článek 2 Závaznost

(1) Tato směrnice je závazná pro členy Rady města Zlína (dále „RMZ“), tajemníka Magistrátu města Zlína (dále „MMZ“), zaměstnance SMZ zařazené do MMZ, Městské policie Zlín (dále „MPZ“) a organizačních složek SMZ (dále také „OS“) a zaměstnance činné na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

ČÁST II. FINANČNÍ KONTROLA

Článek 3

(1) **Finanční kontrola** představuje řídicí a kontrolní mechanismy, opatření a postupy, které se používají pro zabezpečení hospodaření s veřejnými prostředky a naplnění cílů finanční kontroly.

(2) Cíle finanční kontroly jsou:

- a) dodržování právních předpisů, interních předpisů a opatření přijatých orgány SMZ v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,
- b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neúčinným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c) včasné a spolehlivé informování o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů SMZ v souladu se stanovenými úkoly a
- d) zajištění účelného, hospodárného a efektivního výkonu veřejné správy.

(3) Finanční kontrolu tvoří veřejnosprávní kontrola a vnitřní kontrolní systém, který zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit.

(4) Dílčí a specifické řídicí a kontrolní mechanismy včetně vymezení práv a povinností osob jsou upraveny v jednotlivých interních předpisech SMZ.

(5) Kritéria účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti jsou stanovena interními akty řízení SMZ, právními předpisy, technickými nebo jinými normami.

ČÁST III. ŘÍDÍCÍ KONTROLA

Hlava I

Článek 4

(1) **Řídící kontrolou** se rozumí řízení a kontrola zajišťovaná odpovědnými pracovníky při plánování, přípravě, schvalování, sledování, konečném vypořádání a vyúčtování finančních a majetkových operací a následném prověření jejich účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.

(2) Řídící kontrola se člení na **předběžnou, průběžnou a následnou**¹. Zahrnuje schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy. Součástí řídicí kontroly jsou také:

- a) ověřování skutečností nasvědčujících, zda by mohlo docházet, dochází nebo došlo k jednání v rozporu s cíli finanční kontroly,
- b) postupy pro předávání informací a jejich zaznamenávání,
- c) přiměřené sledování a vyhodnocování dosahovaných výsledků ve vztahu k cílům finanční kontroly,
- d) sledování a včasné přijímání opatření reagujících na zjištěné nedostatky nebo na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek.

Článek 5 Kompetence

(1) Pověření² příslušných níže specifikovaných zaměstnanců SMZ k provádění řídicí kontroly je stanoveno touto směrnicí a je uvedeno v popisu pracovní činnosti příslušného zaměstnance. V mimořádných případech, kdy nelze určeným příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním provést řídicí kontrolu, může primátor pověřit výkonem řídicí kontroly jiného zaměstnance SMZ.

(2) Určení příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního je dáno s ohledem na specifickou odbornou působnost jednotlivých útvarů dle organizačního řádu.

(3) Příkazce operace je vždy vedoucí zaměstnanec příslušného útvaru. Funkci příkazce operace nelze sloučit s výkonem funkce správce rozpočtu nebo hlavního účetního. Příkazce operace je zpravidla také osobou odpovědnou za účetní případ dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

(4) Správce rozpočtu je zaměstnanec, který zabezpečuje správu rozpočtu příslušného útvaru; jedná se zpravidla o ekonoma daného útvaru, není-li vedoucím příslušného útvaru stanoveno jinak.

(5) Hlavní účetní je zaměstnanec odpovědný za zaúčtování účetního případu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, není-li v podpisovém vzoru stanoveno jinak. Jedná se zpravidla o pracovníka Odboru ekonomického MMZ (dále „OE“).

(6) Oblast pověření, rozsah oprávnění a možnosti zástupu při výkonu předběžné řídicí kontroly jsou uvedeny v podpisových vzorech jednotlivých útvarů. Podpisové vzory schvaluje vedoucí příslušného útvaru. V případě, že jsou v podpisovém vzoru uvedeni zaměstnanci z různých útvarů, schvaluje podpisový vzor tajemník MMZ. Stejnopis podpisového vzoru je evidován a uložen na OE, druhý stejnopis podpisového vzoru je uložen na příslušném útvaru.

(7) Průběžnou a následnou řídicí kontrolu dále provádějí vedoucí zaměstnanci a další určení zaměstnanci.

¹ § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

² Dle § 26 odst. 1 a § 27 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.

Hlava II Předběžná řídicí kontrola

Článek 6

(1) Předběžnou řídicí kontrolou se hodnotí a schvalují plánované a připravované finanční a majetkové operace (dále také jen „operace“).

(2) Schvalovací postupy předběžné řídicí kontroly se provádějí před a po vzniku právního úkonu, kterým vzniká

- a) závazek k veřejnému výdaji nebo jinému plnění (dále jen „závazek“) nebo
- b) veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen „nárok“).

(3) Schvalovací postupy předběžné řídicí kontroly jsou prováděny a zaznamenány v rámci tvorby a evidence smluv a oběhu účetních dokladů. Obsah a rozsah schvalovacích postupů předběžné řídicí kontroly příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, nejsou-li tyto postupy touto směrnicí nebo jiným interním předpisem SMZ blíže upřesněny, je dán právním předpisem³.

Článek 7 Výdaje

(1) Předběžnou řídicí kontrolu **před vznikem závazku** provádí **příkazce operace a správce rozpočtu**.

(2) Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku je prováděna zejména v rámci tvorby a evidence smluv v souladu s interním předpisem⁴.

(3) Záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku je individuální příslib⁵ (smlouva nebo objednávka) a limitovaný příslib⁶. Limitovaný příslib se používá při operacích ve výši do 5 000 Kč včetně DPH a v případech operativního zabezpečení neočekávaných krizových a havarijních situací, kdy není možné ovlivnit, zda k výdaji dojde.⁷ Pro případ cestovních náhrad je záznam o provedení řídicí kontroly vyznačen přímo na cestovním příkaze⁸.

(4) V případech, kdy z technických důvodů není předběžná řídicí kontrola provedena elektronicky, může být pro záznam řídicí kontroly příkazce operace a správce rozpočtu použito tzv. „razítko předběžné řídicí kontroly“⁹ nebo limitovaný příslib dle vzoru⁹.

(5) Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku je účetním záznamem a je součástí účetního dokladu v souladu s interním předpisem¹⁰.

(6) Předběžnou řídicí kontrolu **po vzniku závazku** provádí **příkazce operace a hlavní účetní**. Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku je uveden na účetním dokladu. Správce rozpočtu ověřuje tento účetní doklad v rámci výkonu průběžné řídicí kontroly.

³ vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),

⁴ směrnice č. 26/SM/2019, o tvorbě a evidenci smluv

⁵ § 13 odst. 7 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

⁶ § 13 odst. 8 a 9 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

⁷ viz čl. 7 odst. 4 směrnice č. 26/SM/2019, o tvorbě a evidenci smluv

⁸ směrnice č. 25/SM/2017, o poskytování cestovních náhrad

⁹ vzor je uveden v metodickém pokynu

¹⁰ směrnice č. 10/2011, o oběhu účetních dokladů

(7) V případech, kdy okamžik vzniku závazku splývá s platbou¹¹, je předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku nahrazena následnou řídicí kontrolou příkazce operace a hlavní účetního v rámci vyhotovení příslušného účetní dokladu v souladu s interním předpisem¹⁰.

(8) V případě, že správce rozpočtu nebo hlavní účetní zjistí, že operace byla provedena bez předběžné řídicí kontroly¹², informuje interním sdělením o této skutečnosti primátora města Zlína a tajemníka MMZ. Toto oznámení se podává zpravidla v těchto případech:

- a) před vznikem závazku v případě nedostatků správce rozpočtu nepřerušil schvalovací postup a neoznámil své zjištění příkazci operace¹³,
- b) před vznikem závazku příkazce operace neodstranil nedostatky dle oznámení správce rozpočtu¹⁴ nebo
- c) po vzniku závazku hlavní účetní zjistí, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná kontrola před vznikem závazku nebo nebyly odstraněny nedostatky dle oznámení příkazci operace¹⁵.

(9) V interním sdělení je obsaženo vždy stanovisko příslušně odpovědného příkazce operace, vč. prověření postupů finanční kontroly u uskutečněné operace, přijetí opatření k nápravě a prevenci zjištěných nedostatků a zajištění řádné řídicí kontroly. Interní sdělení je součástí účetního záznamu, který souvisí s případně vzniklým závazkem nebo platbou uskutečněnou bez předběžné řídicí kontroly.

Článek 8 Příjmy

(1) Předběžnou řídicí kontrolu **před vznikem nároku** provádí **příkazce operace**.

(2) Schvalovací postup příkazce operace je zaznamenán zpravidla na odběratelské smlouvě nebo objednávce. V případě, že není řídicí kontrola provedena elektronicky, může být použito „razítko předběžné řídicí kontroly“.

(3) V případě, že nárok nevznikl na základě smlouvy nebo objednávky, ale přímo na základě právního předpisu, vyhlášky SMZ, rozhodnutí, interního předpisu SMZ, ceníku apod., kterými jsou určeny výše příjmu, specifikace plátce a rozsah plnění, pak se operace považuje automaticky za prověřenou schvalujícím postupem příkazce operace. Samostatný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku se v těchto případech nevyhotovuje.

(4) Předběžnou řídicí kontrolu **po vzniku nároku** provádí **příkazce operace a hlavní účetní**. Záznam o provedení řídicí kontroly je uveden na účetním dokladu, zpravidla při předpisu pohledávky. V rámci schvalování účetního dokladu provádí správce rozpočtu průběžnou řídicí kontrolu příjmové operace.

Hlava III Průběžná a následná řídicí kontrola

Článek 9

(1) Průběžná a následná řídicí kontrola zahrnuje operační, revizní a hodnotící postupy vedoucích zaměstnanců nebo dalších pověřených zaměstnanců.

¹¹ Např. výdaj při použití platební karty, CCS karty, či hotovostní zálohy

¹² § 26 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

¹³ § 13 odst. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

¹⁴ § 13 odst. 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

¹⁵ § 14 odst. 5 a 6 vyhlášky č. 416/2004 Sb.; týká se např. i tzv. „dodatečných“ předběžných kontrol (vystavení příslibu po vzniku závazku apod.)

(2) Předmět, rozsah a četnost průběžných a následných řídicích kontrol stanovují vedoucí zaměstnanci. Následná řídicí kontrola je prováděna u vzorku operací.

(3) O provedené průběžné a následné řídicí kontrole se přiměřeně s ohledem na předmět a rozsah kontroly pořizuje písemný záznam, např.:

- a) zpráva z následné řídicí kontroly¹⁶,
- b) zápis z porady útvaru nebo
- c) podpisová značka (dále „parafa“) nebo podpis účetního záznamu nebo jiného dokumentu.

(4) Z písemného záznamu o provedené průběžné a následné řídicí kontrole musí být zřejmý předmět, datum a výsledek kontroly, v případě shledání nedostatků i stanovení opatření k nápravě.

(5) Kontrolní záznam ve formě parafy bez uvedení data kontroly se může použít pouze v případech, kdy daná operace bude následně prověřena schvalovacím postupem předběžné řídicí kontroly.

(6) Záznam o provedení průběžné a následné řídicí kontroly může být součástí účetního záznamu, a to např.:

- a) provedení věcné, právní a ekonomické kontroly v rámci tvorby smluv,
- b) ověření, odsouhlasení a parafování objednávky nebo faktury odpovědným pracovníkem, který není příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní,
- c) odsouhlasení vyúčtování dotace apod.

(7) Zjistí-li osoby uvedené v odst. 1 při výkonu průběžné a následné řídicí kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno nehospodárně, neúčelně a neefektivně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí zjištění písemně svému nadřízenému.

(8) Odpovědný vedoucí zaměstnanec je povinen bez zbytečného odkladu přijmout a provést opatření ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Nepřijetím účinných nápravných opatření, nezajištěním nebo neplněním opatření přebírají odpovědní vedoucí zaměstnanci odpovědnost za riziko neprovedení nápravných opatření¹⁷.

(9) Příslušný vedoucí zaměstnanec zohledňuje výsledky průběžné a následné řídicí kontroly v monitoringu a reportingu v rámci systému řízení rizik.

(10) Doporučené oblasti zaměření průběžných a následných kontrol jsou uvedeny v metodickém pokynu.

ČÁST IV. INTERNÍ AUDIT

Článek 10

(1) Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejich cílů tím, že přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systémů řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.

(2) Účel, vymezení činnosti, oprávnění a povinnosti interního auditu je stanoven Statutem interního auditu statutárního města Zlína, který schvaluje RMZ.

¹⁶ vzor je uveden v metodickém pokynu

¹⁷ Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu – Doporučení pro praxi 2500.A1

ČÁST V. VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA

Článek 11

(1) Předběžná, průběžná a následná veřejnosprávní kontrola představuje operační, hodnotící a revizní postupy, které se provádí u:

- a) žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory poskytované SMZ,
- b) příspěvkových organizací SMZ (kontrola hospodaření a prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému).

(2) Veřejnosprávní kontrolu provádějí jednotlivé útvary odpovědné za poskytování veřejné finanční podpory (dále „poskytující útvar“) a oddělení veřejnosprávní kontroly MMZ (dále „OdVK“). U příspěvkových organizací SMZ provádí veřejnosprávní kontrolu útvar odpovědný za řízení příspěvkové organizace (dále „řídící útvar“) a OdVK.

(3) Předběžná, průběžná a následná veřejnosprávní kontrola se provádí výkonem

- a) veřejnosprávní kontroly na místě¹⁸,
- b) veřejnosprávní kontroly ne na místě (dále také jen „dokumentární kontrola“).

(4) Výkon veřejnosprávní kontroly na místě se řídí procesními pravidly stanovenými zvláštním právním předpisem¹⁹, a Směrnicí o veřejnosprávní kontrole na místě. Z provedené veřejnosprávní kontroly na místě se vždy vyhotovuje protokol o kontrole.

(5) Dokumentární kontrola je prováděna v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly. Záznam o provedené dokumentární kontrole může být učiněn např. odsouhlasením žádosti o dotaci, odsouhlasením vyúčtováním dotace, zápisem z projednání o poskytnutí dotace, provedením řídicí kontroly při tvorbě smluv a oběhu účetních dokladů nebo zpracováním samostatné zprávy z dokumentární kontroly.

ČÁST VI. PODÁVÁNÍ ZPRÁV O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL

Článek 12

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol

(1) Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol²⁰ (dále také „roční zpráva“) každoročně zpracovává OdVK.

(2) Kontrolující a odpovědné útvary zasílají OdVK podklady za předcházející kalendářní rok nejpozději do 20. ledna daného roku.

(3) Roční zprávu schvaluje tajemník MMZ a primátor města Zlína.

(4) OdVK předkládá roční zprávu Ministerstvu financí²¹.

(5) Roční zpráva je podkladem pro schvalování účetní závěrky dle směrnice č. 2/2014, o schvalování účetní závěrky SMZ.

¹⁸ § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

¹⁹ zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

²⁰ § 22 odst. 2 až 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

²¹ prostřednictvím datové zprávy na Formuláři zprávy o výsledcích finančních kontrol

Článek 13

Závažná zjištění z vykonaných finančních kontrol

(1) Informace o závažných zjištěních²² z vykonaných finančních kontrol²³ je prostřednictvím interního sdělení předávána příslušnými útvary ke schválení tajemníkovi MMZ a primátorovi města Zlína. Informaci zpracovává vedoucí příslušného útvaru, který finanční kontrolu se závažným zjištěním provedl.

(2) Interní sdělení schválené dle odst. 1 musí být doručeno na vědomí OdVK nejpozději ve lhůtě 20 dní od ukončení finanční kontroly²⁴, kterou byly zjištěny skutečnosti podléhající oznamovací povinnosti.

(3) OdVK na základě interního sdělení informuje Ministerstvo financí o závažných zjištěních nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly, a to v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí²⁵.

(4) Za závažné zjištění se považuje:

- a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu 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 300 000 Kč.

ČÁST VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 14

(1) Za aktuálnost směrnice zodpovídá OdVK.

(2) Vedoucí útvarů, pro které je tato směrnice závazná, jsou povinni seznámit všechny podřízené zaměstnance s touto směrnicí včetně případných pozdějších změn, a to v rozsahu potřebném pro výkon jejich funkce.

(3) Porušení povinností stanovených touto směrnicí bude posuzováno jako porušení povinností vyplývajících z právních předpisů vztahujících se k práci vykonávané zaměstnancem.

(4) Směrnice je upřesněna a doplněna metodickým pokynem, který obsahuje použitelné vzory formulářů²⁶.

(5) Jsou-li ve směrnici zmiňovány právní, interní nebo jiné předpisy, jedná se vždy o jejich aktuálně účinné znění nebo předpisy, jimiž byly nahrazeny.

²² § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

²³ řídicí kontrola, interní audit nebo veřejnosprávní kontrola

²⁴ ukončení finanční kontroly:

- a) u interního auditu dle Statutu interního auditu statutárního města Zlína
- b) u veřejnosprávní kontroly dle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- c) u řídicí kontroly dnem oznámení o závažném zjištění vedoucímu orgánu veřejné správy

²⁵ <https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app/>, modul Závažná zjištění

²⁶ např. limitovaný příslib, zpráva z následné řídicí kontroly apod.

(1) Dnem účinnosti této směrnice se ruší směrnice č. 4/SM/2017, o finanční kontrole.

(2) Tato směrnice nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti ode dne 01.08.2020. Schváleno usnesením RMZ č. 56/12R/2020 ze dne 15.06.2020.

Zlín 22.06.2020

Jiří Korec
primátor města Zlína

Helena Eidová
tajemnice MMZ