



Vnitřní směrnice obce Dřetovice č. 3/2018

O FINANČNÍ KONTROLE

směrnice o zabezpečení zákona podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění.

Obsah směrnice:

- Úvodní ustanovení
- Čl. 1 Legislativní rámec
 - Čl. 2 Závaznost směrnice
 - Čl. 3 Cíle finanční kontroly
 - Čl. 4 Předmět směrnice
 - Čl. 5 Organizační zajištění finanční kontroly
 - Čl. 6 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u MŠ Stehelčevy – odloučené pracoviště Dřetovice
 - Čl. 7 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci
 - Čl. 8 Vnitřní kontrolní systém v obci
 - Čl. 9 Obsah a zaměření kontrolní činnosti
 - Čl. 10 Personální zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly
 - Čl. 11 Předběžná kontrola, průběžná a následná kontrola v obci
 - Čl. 12 Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací
 - Čl. 13 Zprávy o výsledku finančních kontrol
 - Čl. 14 Závěrečná ustanovení a podpisový vzor

Úvodní ustanovení

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, tj. s majetkem i finančními prostředky obce a všech zřízených organizačních složek a příspěvkových organizací.

Čl. 1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu obce upravují následující předpisy:

- a. zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- b. vyhláška MF 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole,
- c. zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
- d. zákon 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění,
- e. zákona 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) v platném znění,
- f. zákon 552/1991 Sb. o státní kontrole, v platném znění,
- g. vnitřní směrnice uvedené v čl. 12,
- h. obecně závazné vyhlášky obce.

Čl. 2

Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci a zástupci samosprávy, kteří při výkonu své činnosti mají vliv na stav a pohyb veřejných finančních prostředků a jehož rozhodnutí mají vliv na hospodaření obce a jeho rozpočet.

Čl. 3

Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

- a. dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,

- b. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c. včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce o nakládání s veřejnými prostředky a o prováděných operacích,
- d. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Čl. 4 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- a. vykonávání veřejnoprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, která je jim poskytována z veřejných rozpočtů, tj. z rozpočtu obce Dřetovice. Zahrnuje zejména předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu,
- b. vytvoření vnitřní kontrolní systém, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací,

Čl. 5 Organizační zajištění finanční kontroly

Veřejnoprávní kontrolu provádí obec u všech žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu požádají a u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují a to formou předběžné, průběžné a následné kontroly.

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má starosta obce.

Při zavádění a řízení finanční kontroly je povinen zejména:

- a) organizovat finanční kontrolu tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření,
- b) dbát, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmu např. podle zákona č.65/1965 Sb.(zákoník práce) ve znění pozdějších předpisů, za bezúhonného se považuje zaměstnanec, který nebyl pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin, pro nedbalostní trestný čin majetkové povahy nebo trestný čin související s výkonem veřejné správy, pokud odsouzení nebylo zahlazeno nebo pokud se podle zvláštního právního předpisu na pachatele nehledí, jakoby nebyl odsouzen,
- c) zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit,
- d) sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě.
- e) při kontrolách kontrolní orgán proěřuje hospodárné nakládání s veřejnými prostředky, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami, rozhodnutími přijatých v rámci řízení a žádosti o přidělení finančních prostředků.

Čl. 6 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u MŠ Stehelčevy – odloučené pracoviště Dřetovice

Bude vykonána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a zákona 320/2001.o finanční kontrole ve veřejné správě, u následujících příspěvkových organizací minimálně 1x ročně. Kontrolu bude provádět finanční výbor obce.

Čl. 7 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které požádají o finanční příspěvek, přechodnou finanční výpomoc nebo dotaci a to:

- 1. předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními

předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené obecním zastupitelstvem
termín: průběžně **kontroluje:** starosta, případně předseda finančního výboru

2. průběžnou kontrolu – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
termín: průběžně **kontroluje:** starosta případně předseda finančního výboru

3. následnou kontrolu – zda údaje odpovídají skutečností, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.
termín: po vyúčtování příspěvku, dotace apod. **kontroluje:** starosta případně předseda finančního výboru

Čl. 8

Vnitřní kontrolní systém v obci

Vnitřní kontrolní systém v obci tvoří řídicí kontrola:

- a. v rámci obce – obecní úřad
- b. u zřízených organizačních složek – knihovna, JSDH
- c. u spolu - zřízených příspěvkových organizací dle smlouvy s obcí Stehelčevves – Mateřská škola Stehelčevves – odloučené pracoviště Dřetovice.

Kontrolní systém je zajišťován příkazci, tj. starostou případně místostarostou a správcem rozpočtu, tj. účetní jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Čl. 9

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

- a. Kontrola hospodaření podle rozpočtu,
- b. Kontrola nakládání s majetkem obce,
- c. Kontrola rozpočtových opatření,
- d. Kontrola úplnosti a správnosti účetních dokladů dle zákona 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Veřejná finanční výpomoc je – dotace, příspěvek, návratné finanční výpomoci, a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu atd.

Čl. 10

Personální zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly

Pro zajištění předběžné kontroly a dále průběžné a následné kontroly dle §26 odst.1 písm. a), b), c) a §26 odst.3 zákona jmenuje starosta:

- a) **příkazce operací** dle §26 odst.1, písm. a) zákona - starosta (místostarosta pouze v zastoupení),
- b) **pracovník odpovědný za věcnou kontrolu dokladů** – místostarosta (starosta),
- c) **správce rozpočtu** dle §26 odst. 1) písm. b) zákona – účetní obce,
- d) **účetní** dle §26 odst. 1) písm. c) zákona.

Čl. 11

Předběžná kontrola, průběžná a následná kontrola v obci

- **předběžná kontrola** – tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými zaměstnanci (§26 odst. 1 zákona). Musí být provedena jednak před vznikem závazku nebo pohledávky a jednak před uskutečněním výdajů nebo příjmů.

Termín: před započítáním operace

kontroluje: příkazce, správce rozpočtu

- **průběžná kontrola** – tj. kontrola náležitosti účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací.

Termín: průběžně

kontroluje: starosta, účetní

- **následná kontrola** – celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic.

termín: po skončení operace

kontroluje: starosta, účetní

Čl. 12

Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení obdobného řídicího systému u svých organizačních složek a příspěvkových organizací.

Čl. 13

Zprávy o výsledcích finančních kontrol

- 1) Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou MF 64 ze dne 11. února 2002 v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu do 10. února následujícího roku. (KÚ se předkládá Příloha č.1 – 5 přiložená jako samostatný soubor k směrnicí),
- 2) Splněním povinnosti podle odstavce 6 písm. b) není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně.

Čl. 14

Závěrečná ustanovení a podpisový vzor

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce.
4. Návrh na aktualizaci a novelizace směrnice provádí starosta, účetní nebo člen zastupitelstva. Směrnice nabývá účinnosti po schválení obecním zastupitelstvem.

Podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoumání dokladů:

Starostka obce – příkazce operace:

Renata Dobrá

Místostarosta obce – odpovědný za věcnou kontrolu dokladů:

Radek Miňovský

Účetní obce – správce rozpočtu:

Miluška Rašková

Účetní obce – pokladní:

Milena Šeflová

Tato vnitřní směrnice obce byla schválena zastupitelstvem obce Dřetovice dne 19.12.2018, usnesením č.: 14 a nabývá účinnosti dne 1.1.2019.

.....
starostka obce

.....
místostarosta obce