

Směrnice k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. Č.1/2018

Směrnice k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů Obce Hradce

OBECNÁ ČÁST

Finanční kontrola se vykonává podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a prováděcí vyhlášky č. 64/2002 Sb., je součástí řízení, které zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrola je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelovost jejich použití.

1. Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly

Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly vychází ze zákona o finanční kontrole. Podle tohoto zákona obec je:

- orgánem veřejné správy a současně je účetní jednotkou podle § 1, odst. 2 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví),
- kontrolovanou osobou, protože hospodaří s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory
- kontrolním orgánem, podle zákona o finanční kontrole je povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídicích a kontrolních pravomocí a veřejnosprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje.

2. Vymezení pojmů

- veřejné prostředky
jsou veřejné finance, věci, majetková práva jiné hodnoty,
- veřejná finanční podpora,
jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky nebo záruky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo rozpočtu ÚSC nebo z rozpočtu státních fondů,
- příjemci veřejné podpory,
je obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo z kraje, občanská sdružení, neziskové a zájmové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Povinnosti starosty obce:

Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém obce, který

- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy
- je způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika v souvislosti s plněním činnosti obce a jí zřízené příspěvkové organizace
- zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě.

Za tím účelem:

- organizačním řádem, vnitřními směrnici a pracovními náplněmi pracovníků stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky
- vydáním vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem zajistí oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole finančních operací
- zajistí, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace
- zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků a přijme veškerá potřebná opatření k jejich ochraně.

Povinnosti dalších odpovědných pracovníků obce

- zajišťují a zodpovídají za plnění výše uvedených úkolů v souladu s platnými zákony a vnitřními směrnice organizace
- jsou povinni podávat starostovi a orgánům obce včasné a spolehlivé informace o výsledcích, dosahovaných při plnění výše uvedených úkolů a o závažných nedostacích, zjištěných v rámci kontrolní činnosti s návrhy na opatření k jejich odstranění.

ŘÍDÍCÍ KONTROLA V SOUVISLOST S FINANČNÍMI A HOSPODÁŘSKÝMI OPERACEMI

K zajištění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných finančních a hospodářských operací a průběžné a následné kontroly jejich realizace vydáváme ke směrnici oběhu dokladů popis jednotlivých kontrol a dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích, kde jednotlivé funkce a fáze znamenají:

Předběžná kontrola před zahájením finanční nebo hospodářské operace

Rozhodnutí o přípravě finanční nebo hospodářské operace, které provádí příkazce operace, musí předcházet předběžná kontrola z hlediska přípustnosti, rozpočtového krytí, jde-li o výdajovou finanční operaci nebo naplnění předpokládaných příjmů, jde-li o operaci příjmovou a dodržení zásady hospodárnosti a účelnosti připravované operace. Tato kontrola je prováděna ve fázi

uzavírání hospodářských smluv a objednávek nebo tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši příjmů a výdajů obce.

Přípustnost operace znamená, že navrhovaná operace je v souladu s platnými zákony a dalšími právními předpisy, usneseními orgánů obce a vnitřními směrnici obce. Tuto kontrolu obvykle provádí příkazce operace, to je osoba, odpovědná za schvalování finančních a hospodářských operací. Příkazce operace odpovídá za to, že budou plněny všechny zákonné procesní úkony a platné předpisy, spojené s příslušnými finančními a hospodářskými operacemi obce (např. záměr prodeje nemovitosti vyvěšen a před sepsáním smlouvy schválen zastupitelstvem apod.)

Kontrolu rozpočtového krytí finanční operace provádí pracovník, určený jako správce rozpočtu. Správce rozpočtu potvrzuje, že předpokládaný výdaj připravované operace je kryt finančními prostředky v rámci schváleného nebo upraveného rozpočtu, mimořádnou dotací, z vlastních výnosů hospodářské činnosti nebo z vlastních fondů. Také sleduje, zda předpokládaný příjem zajišťuje rozpočtované příjmy. Avizuje neplnění vlastních příjmů a činí opatření k zajištění schváleného salda příjmů a výdajů obce. Proto souhlas správce rozpočtu by měl být zajištěn u všech uzavíraných smluv, které mají dopad do finančního hospodaření obce (smlouvy s dodavateli, objednávky, kupní a prodejní smlouvy, nájemní smlouvy a jejich změny, smlouvy o poskytnutí dotací ze státního rozpočtu apod.) **Bez zajištění rozpočtového krytí by neměl být výdaj realizován.**

Průběžná kontrola finanční nebo hospodářské operace před vystavením dokladu

Vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace nastává z rozhodnutí příkazce operace po provedení předcházejících kontrol. Podobně jako prvotní rozhodnutí o provedení hospodářské nebo finanční operace je tato fáze rozhodující z hlediska kontroly hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operace. Příkazce operace provádí kontrolu sám nebo může stanovit, kdo provádí dozor nad průběhem vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace. Stanoví to ve vnitřních předpisech, pracovních náplní nebo příkazem. Realizace končí vystavením příslušného dokladu o výši výdaje nebo příjmu.

Průběžná kontrola finanční nebo hospodářské operace před uvolněním finančních prostředků a zaúčtováním

Na základě vystaveného dokladu dochází k následné kontrole vyčíslených výdajů nebo příjmů. Kontrolu věcné správnosti provádí pověřený pracovník. Pracovník ověřuje, zda údaje na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci. Kontrolu početní správnosti provádí většinou pracovník, který provádí kontrolu věcné správnosti. Teprve, projde-li vystavený účetní doklad těmito kontrolami, schválí příkazce operace proplacení výdaje, zařazení nebo vyřazení majetku, průúčtování opravných dokladů atd. ještě před vlastní úhradou nebo zaúčtováním provede účetní formální kontrolu účetních dokladů k příslušné operaci. Tato kontrola znamená komplexní prověření předložených dokladů, jejich náležitosti podle § 11 zákona č. 563/2001 Sb., o účetnictví, ověření provedení příslušných kontrol dle podepsaných pracovníků a zda jsou provedeny v souladu s dispozičním oprávněním.

Pro stanovení pracovníků odpovědných za jednotlivé fáze vnitřní předběžné a průběžné kontroly platí dle § 26, zákona o finanční kontrole následující zásady:

Z důvodu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik, je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s funkcí hlavního účetního.

Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu a hlavní účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné kontroly a nesplňuje podmínky pro uskutečnění výdaje, informuje ihned příkazce operace. Nápravu zajistí vrácením finanční nebo hospodářské operace zpět příslušnému pracovníkovi k zajištění příslušných procesních podmínek.

Následná kontrola finančních a hospodářských operací

Při následné vnitřní kontrole kontrolní orgán obce prověřuje:

- zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,
- zda při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek dochází k přizpůsobení uskutečňovaných operací,
- zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a tyto údaje slouží pro včasné a správné zpracování stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv,
- zda údaje v účetních výkazech, výsledek hospodaření a zdroje odpovídají finančním prostředkům na účtech, majetku včetně pohledávek a závazkům organizace.

Starosta obce pro zabezpečení následných kontrol zpracuje plán následných kontrol finančních a hospodářských operací a určí termíny provedení a odpovědné výbory a osoby za jeho provádění. Následný plán kontrol musí obsahovat kontrolu plnění opatření z vnějších kontrol obce. Součástí těchto kontrol je inventarizace majetku dle § 29-30 zákona o účetnictví.

PŮSOBNOST A ÚKOLY NA ÚSEKU VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY

Obec provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky

- u příjemců veřejné finanční podpory

Předběžnou veřejnosprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace na základě podkladů předaných žadatelem.

Průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu u příjemců veřejných prostředků zajišťuje starosta či místostarosta a účetní obce ve spolupráci s finančním výborem, případně s kontrolním výborem.

Provádění veřejnosprávních kontrol se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují §§ 22-27 prováděcí vyhlášky č. 67/2002 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Tato směrnice se vydává na základě ust. §18 odst. 5 vyhlášky č. 64/2002 Sb.

Zpracování zásad vnitřního kontrolního systému do souvisejících vnitřních směrnic organizace bude provedeno do 1 měsíce po nabytí platnosti směrnice.

Nedílnou součástí směrnice je:

- **Příloha č. 1)** – Vymezení pravomoci jednotlivých pracovníků při nařizování hospodářských operací a věcné kontrole
- **Příloha č. 2)** - Plán kontrol finančních a hospodářských operací
- **Příloha č. 3)** – Podpisové vzory

Platnost směrnice od 1.1.2019

V Hradcích dne 21.12.2018

.....

Ing.Stanislav Anderle – starosta

.....

Martina Vojáčková – místostarostka

Příloha č. 1**Vymezení pravomoci jednotlivých pracovníků při nařizování hospodářských operací a věcné kontrole**

Odpovědnost v rámci	Oprávnění nařizovat	Věcná správnost
Vnitřní správa obce	Starosta, místostarosta	Starosta, místostarosta
Mimořádné záležitosti	“	”
Příspěvky na činnost organizací	“	”
Členské příspěvky za obec	”	”
Příspěvky obcím na projekty	”	”
Ostatní nerozpočtované výdaje	”	”
Splátky půjček a úvěrů	”	”
Platba daní a poplatků	”	”
Komunální služby	”	”
Doprava, komunikace	”	”
Vzhled obcí, veřejná zeleň	”	”
Požární ochrana	”	”
Stavební akce	”	”
Investiční výstavba	”	”
Programy POV,	”	”
Územní plán	”	”

Pokud je u položky uvedeno více osob, jsou osoby na druhém místě určeny jako zastupující v případě nepřítomnosti osoby na prvním místě.

Příloha č. 2

Plán kontrol finančních a hospodářských operací

Plán je zpracován v souladu se Směrnicemi k finanční kontrole podle zák. č. 320/2001Sb. a plánem práce finančního výboru a kontrolního výboru zastupitelstva obce Hradce

Termín	Předmět kontroly	Odpovídá
Nejpozději do 15dnů po kontrole hospodaření	Závěrečný účet obce za rok	Finanční výbor, kontrolní výbor, starosta
<i>Listopad, prosinec běžného roku a leden roku následujícího</i>	Inventarizace majetku za rok	Finanční výbor, kontrolní výbor, starosta, inv. Komise
Průběžně	Kontrola pokladny OÚ	Finanční výbor, kontrolní výbor, starosta
Průběžně	Rozpočtové změny	Finanční výbor, kontrolní výbor, starosta
Průběžně	Kontrola nájemních smluv	Finanční výbor, kontrolní výbor, starosta

Příloha č. 3- Podpisové vzory

	Funkce	Podpis
Příkazce operace:	Ing. Stanislav Anderle Starosta	
Příkazce operace:	Martina Vojáčková Místostarostka	
Hlavní účetní, správce rozpočtu:	Stanislav Poschl	

V Hradcích dne 21.12.2018

.....
Ing. Stanislav Anderle – starosta obce