

OBECNÍ ÚŘAD Krátká Ves

Směrnice k finanční kontrole

Směrnici zpracoval: Vladimír Klement

Datum zpracování: 1. 4. 2014

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce dne 14. 4. 2014

Směrnice nabývá účinnosti dne 1. 5. 2014

Ruší se směrnice ze dne : 9. 5. 2007

Obsah směrnice

- Čl. 1 Úvodní ustanovení
- Čl. 2 Závaznost směrnice
- Čl. 3 Předmět směrnice
- Čl. 4 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemce veřejné finanční podpory z rozpočtu obce
- Čl. 5 Vnitřní kontrolní systém v obci
- Čl. 6 Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- Čl. 7 Zpráva o výsledku finančních kontrol
- Čl. 8 Závěrečná ustanovení

Příloha: Podpisové vzory osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů

Čl. 1 Úvodní ustanovení

Finanční kontrola v obci vychází zejména z těchto právních předpisů:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Tato směrnice blíže rozpracovává postupy a pravidla obsažená v uvedených právních předpisech. Součástí vnitřního kontrolního systému obce je rovněž směrnice „Oběh účetních dokladů obecního úřadu“ obsahující ustanovení o organizační struktuře obce a dále postupy provádění pokladních operací, vyhotovování a zpracování účetních dokladů, vedení evidence majetku a zásob obce a nakládání s písemnostmi a jejich úschovy.

Čl. 2 Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují zaměstnanci a členové obecní samosprávy, kteří při výkonu své činnosti ovlivňují stav a pohyb veřejných finančních prostředků a jejichž rozhodnutí mají vliv na hospodaření obce a její rozpočet.

Čl. 3 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- a) kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřízených obcí
- b) vykonávání veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce
- c) vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým obec zajistí finanční kontrolu svého hospodaření

Čl. 4 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce

- 1) Veřejnosprávní kontrolu provádí obec u žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu (dále jen dotace) požádají a u příjemců dotace, kterou jim poskytují, a to formou předběžné kontroly, průběžné kontroly a následné kontroly.
- 2) **Předběžná kontrola** spočívá v kontrole žádostí o dotaci předložených žadateli. Kontrolou se ověřuje zejména:
 - a. věcný soulad žádosti se „Zásadami obce pro poskytování dotací“
 - b. zda žádost neodporuje právním předpisům, zda je formálně správná a obsahuje všechny požadované náležitosti

Termín: před schválením žádosti zastupitelstvem obce

Kontroluje: starosta, účetní, zastupitelstvo

- 3) **Průběžná kontrola** spočívá v kontrole realizace akce, na niž byla dotace poskytnuta, zejména kontrole v souladu realizovaných aktivit s aktivitami deklarovanými v žádosti.

Kontroluje: starosta, členové kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

- 4) **Následná kontrola** spočívá v kontrole vyúčtování poskytnuté dotace, zejména v kontrole správnosti a úplnosti účetních dokladů vztahujících se k poskytnuté dotaci. Termín, způsob a formu vyúčtování blíže stanoví „Zásady obce pro poskytování dotací“.

Termín: po předložení vyúčtování dotace

Kontroluje: členové kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

Čl. 5 Vnitřní kontrolní systém v obci

- 1) Vnitřní kontrolní systém je zajišťován pomocí řídicí kontroly. Ta je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.
- 2) Řídicí kontrolu provádí na základě pověření:
 - starosta a místostarosta (v době nepřítomnosti starosty) popř. další osoby pověřené starostou jako příkazci operací
 - účetní obce jako správce rozpočtu a hlavní účetní

Bez písemného souhlasu příkazce operace a správce rozpočtu nemůže být žádná hospodářská operace znamenající výdaj veřejných prostředků zahájena ani prováděna. Jejich podpisy jsou uvedeny v podpisovém vzoru, který je součástí této směrnice.

Čl. 6 Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

- 1) **Předběžná kontrola**, tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací, musí být provedena jednak před vznikem závazku či nároku (v právní fázi operace) a jednak před uskutečněním výdajů či příjmů (finanční fáze operace).

Příkazce operace v rámci předběžné kontroly je povinen prověřit nezbytnost a věcnou správnost připravované operace a dále skutečnost, zda připravovaná operace splňuje kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda je v souladu s právními předpisy.

Správce rozpočtu prověřuje skutečnost, zda je připravovaná operace rozpočtově kryta. Pokud ne, podá neprodleně starostovi obce návrh na provedení rozpočtového opatření.

Provedení předběžné kontroly ve výše uvedeném rozsahu dokládá obec podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní na účetních záznamech (smlouvy, objednávky, došlé a vydané faktury, pokladní doklady, vnitřní doklady k zúčtování platů a odměn členům zastupitelstva ...).

Termín: v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku před výdajem (příjmem) finančních prostředků

Kontroluje: příkazce operace, hlavní účetní

- 2) **Průběžná kontrola** je zaměřena na probíhající operace. Jejím úkolem je zjistit, zda operace probíhají v souladu se stanoveným cílem. Jedná se o průběžné sledování uskutečňovaných finančních operací (např. odsouhlasení odchozích plateb z bankovního účtu na došlé faktury, kontrolu plnění čerpání rozpočtu včetně přijímání rozpočtových opatření apod.). Provedení průběžné kontroly dokládá obec podpisy příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní na účetních záznamech (výpisy z bankovního účtu, rozpočtová opatření, ...).

Termín: průběžně

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní

- 3) **Následná kontrola** je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací. Je prováděna výběrovým způsobem na vzorku operací (účetních případů), a to čtvrtletně k datu mezitímní (resp. k 31. 12.

roční) účetní závěrky. Provedení následné kontroly dokládá obec podpisy příkazce operace a hlavní účetní na výkazech účetní závěrky.

Termín: 4x ročně vždy za ukončené čtvrtletí

Kontroluje: příkazce operace, hlavní účetní

Charakter následné kontroly má rovněž kontrola hospodaření obce prováděná finančním a kontrolním výborem zastupitelstva. Výbory se při svých kontrolách zaměřují jednak na věcnou správnost uskutečněných hospodářských operací (soulad s usneseními zastupitelstva, se schváleným rozpočtem, s výsledkem výběrového řízení apod.), jednak správnost formální (dodržení postupů účtování, správnost a úplnost zařazení do majetkové evidence, dodržení položek rozpočtové skladby apod.). Z kontroly je vždy vyhotoven zápis obsahující alespoň:

- a. datum provedení kontroly
- b. kontrolované operace (např. pomocí čísel účetních dokladů, inventárních čísel majetkových položek, ...)
- c. popis zjištěných nedostatků popř. konstatování, že nedostatky nebyly zjištěny
- d. jména a podpisy osob provádějících kontrolu
- e. datum předání zápisu starostovi obce a podpis starosty obce potvrzující převzetí zápisu

Termín: dle usnesení zastupitelstva popř. daného výboru

Kontroluje: členové finančního nebo kontrolního výboru zastupitelstva

Čl. 7 Zpráva o výsledku finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené v § 32 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu Kraje Vysočina.

Termín: do 15. února následujícího roku

Zodpovídá: starosta obce

Čl. 8 Závěrečná ustanovení

- 1) Návrh na aktualizaci a novelizaci této směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní.
- 2) Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem obce.

Příloha

Podpisové vzory osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů

.....
starosta obce
příkazce operace

.....
místostarosta obce
příkazce operace

.....
účetní OÚ
správce rozpočtu, hlavní účetní

V Krátké Vsi dne 14. 4. 2014