

Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. a vyhláška 416/2004 Sb., kterou se zákon provádí

*/Změny k 9. 12. 2015 jsou oproti poslednímu znění směrnice
zvýrazněny tučným písmem./*

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. Na základě zákona 320/2001 Sb. (dále jen zákon), § 25 odst.1 zavádí starostka obce Olšany, jako vedoucí orgán veřejné správy, vnitřní kontrolní systém. Tento vnitřní kontrolní systém je zároveň dostatečným opatřením dle § 29 odst. 5 zákona.

Čl.1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu obcí upravují následující předpisy:

1. zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
2. 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), v platném znění
3. zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
4. zákon 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění
- 5. zákon 255/2012 Sb. o kontrole, v platném znění**
6. vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Čl. 2

Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce – starosta, místostarosta, účetní.

Čl.3

Cíle finanční kontroly

Hlavními cíly finanční kontroly jsou:

1. dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
2. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nedostatků způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

3. včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování
4. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

ČI.4 Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení § 9 zákona o finanční kontrole obec:

1. kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací
2. vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje a to předběžnou, průběžnou a následnou
3. vytvoří systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací

ČI.5 Organizační zajištění finanční kontroly

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má starostka obce. Při zavádění a řízení finanční kontroly je povinna 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.262/2006 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 zhlazeno 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.

ČI.6 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací

Kontrola bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě, u následujících příspěvkových organizací: *Mateřská škola Olšany*.
Kontrola bude provedena 2x ročně.

Čl.7

Kontroly ve veřejné správě 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
2. průběžnou kontrolu – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
3. následnou kontrolu – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

Čl.8

Vnitřní kontrolní systém v obci

Vnitřní kontrolní systém v obci tvoří řídicí kontrola:

1. v rámci obce
2. u zřízených organizačních složek
3. u zřízených příspěvkových organizací

Kontrolní systém je zajišťován starostou, místostarostou (příkazci) a účetní (správce rozpočtu a účetní) jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Čl.9

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu, hospodárné, účelné a efektivní použití finančních prostředků.
2. Kontrola nakládání s majetkem.
3. Kontrola rozpočtových opatření.
4. Kontrola úplnosti a správnosti účetních dokladů dle zákona 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Čl.10

Personální zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly

- 1) Pro zajištění předběžné kontroly a dále průběžné a následné kontroly dle § 26 odst.1 písm. a), b), c) a § 26 odst.3 zákona jmenuje starostka:
 - a) příkazce operací dle § 26 odst.1, písm. a) zákona:
starostka obce p. Dana Křížová,
místostarosta obce p. Ing. Arnošt Ohlí,
 - b) správce rozpočtu dle § 26 odst. 1) písm. b) zákona – účetní obce p. **Štefanie Hrubá.**
 - c) účetní dle § 26 odst. 1) písm. c) zákona – p. **Štefanie Hrubá.**

2) Pro zabezpečení průběžné a následné kontroly dle § 27 odst. 1) účetní obce p. **Štefanie Hrubá.**

Čl.11 Předběžná kontrola

Při předběžné kontrole se posuzuje, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům obce a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s prostředky obce.

1. Kontrolní činnost před schválením závazku nebo uplatněním nároku obce obsahuje:

- a) prověření připravované operace včetně úplnosti podkladů a její schválení v odpovědnosti příkazce operace,
- b) podkladů předaných příkazcem operace k připravované operaci a její schválení správcem rozpočtu

2. Kontrolní činnost před uskutečněním veřejných výdajů nebo jiných plnění ke splnění závazku nebo uplatnění nároků obce:

a) *Příkazce operace:*

Vydá písemný příkaz k uskutečnění veřejného výdaje nebo jiného plnění a předá jej správci rozpočtu včetně dokladu o závazku nebo nároku obce a příslušných podkladů,

Před vydáním příkazu prověří:

- nezbytnost uskutečnění připravované operace pro plnění stanovených úkolů orgánu veřejné správy,
- věcnou správnost a úplnost podkladů k připravované operaci,
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- souladu operace s právními předpisy,
- rizika, která se v průběhu uskutečňování operace mohou vyskytnout, a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace.

b) *Správce rozpočtu:*

Prověří a odsouhlasí vydaný písemný příkaz s dokladem a podklady uvedenými pod písmenem a), jejich vztahu k realizaci rozpočtu obce v odpovědnosti správce rozpočtu a prověří dodržení:

- pravidel stanovených zvláštními právními předpisy,
- rozsahu oprávnění příkazce operace a porovnání jeho podpisu s podpisovým vzorem,
- rozpočtové skladby,
- schváleného, případně upraveného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů pro příslušnou položku rozpočtové skladby,
- souladu operace se schválenými programy, projekty nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Předmětem předběžné řídicí kontroly zajišťované v odpovědnosti správce rozpočtu je i posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v příslušném rozpočtovém období, případně na potřebu zajištění zdrojů pro navazující rozpočtové období.

Správce rozpočtu potvrdí svým podpisem, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci.

Shledá-li správce rozpočtu na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody jejího pozastavení, případně další doklady správce rozpočtu o oprávněnosti jeho stanoviska.

Operaci nelze bez odstranění nedostatků v odpovědnosti správce rozpočtu uskutečnit. Pokud pro operaci stanoví správce rozpočtu v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánu obce přijatými v mezích tohoto předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

c) účetní:

Provede konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně úplnosti příslušných podkladů.

Účetní obdrží od správce rozpočtu doklad o závazku nebo pohledávce obce pro účely předběžné řídicí kontroly, prověřený a schválený správcem rozpočtu, které budou při operaci realizovány.

Při výkonu předběžné kontroly vydaného písemného příkazu zaměří schvalovací postup na prověření:

- úplnosti a náležitosti předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy, zvláště zákona 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- rozsahu oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu a porovnání jejich podpisů s podpisovými vzory.

Účetní potvrdí svým podpisem na vydaném písemném příkazu prověření připravované operace a tento příkaz provede.

Shledá-li účetní nedostatky v dokladech, pozastaví operaci a vyrozumí o tom příkazce operace. Toto vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení, případně další doklady účetního o oprávněnosti jeho stanoviska.

Veřejný výdaj nebo jiné plnění nelze bez odstranění nedostatků uskutečnit.

Čl.12

Průběžná a následná řídicí kontrola

1) Průběžnou a následnou kontrolu zajišťuje starostka nebo místostarosta ve spolupráci s účetní.

2) Při průběžné kontrole hospodaření se prověří zejména, zda jsou:

- a) dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
 - b) přizpůsobeny uskutečňované operace při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům
 - c) prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda jsou včas připravovány stanovené finanční, účetní a jiné výkazy, hlášení a zprávy.
- 3) Při následné kontrole hospodaření se provede celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic při nakládání s majetkem a finančními prostředky obce.
- 4) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1) při výkonu průběžné a následné kontroly, že s majetkem nebo finančními prostředky obce je nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně starostce, která je povinna přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.
- 5) Kontrola se v rámci průběžné nebo následné řídicí kontroly uskutečňovaných operací soustředí na:
- a) zajišťování bezhotovostního styku včetně prověřování požadavků na ochranu majetku před neoprávněnými zásahy
 - b) nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a ceninami včetně jejich evidence, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, požadavků ochrany a bezpečnosti majetku při manipulacích, přesunech a úschově
 - c) prověřování souladu poskytovaných a přijímaných služeb, anebo jiných plnění s doklady o závazcích nebo nárocích obce a se záznamy obsaženými v příslušné evidenci
 - d) vyřizování reklamací
 - e) plnění závazků
 - f) správě pohledávek včetně jejich vymáhání
 - g) prověřování stavu, pohybu a využívání zásob včetně jejich evidence, úplnosti a průkaznosti příslušných záznamů o nich, při inventarizaci a dále při zajišťování jejich ochrany v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů
 - h) prověřování stavu, využívání, udržování, způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti a průkaznosti záznamu o něm, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů
 - i) zpracování mezd a platů včetně daňové agendy, agendy sociálního a zdravotního pojištění a jejich evidence
 - j) zaznamenávání uskutečněných operací v účetnictví
 - k) realizaci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména plnění takových opatření, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování neekonomických neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.
- 6) Bližší pravidla pro kontrolní postupy podle odstavce 5) obsahuje vnitřní směrnice, a to: *směrnice pro vedení účetnictví.*

Čl.13

Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

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

Čl.14

Kontrola ve veřejné správě příspěvkových organizací a organizačních složek

Podle § 29 odst.1 zákona obec u své příspěvkové organizace Mateřské školy v rámci své působnosti nahrazuje útvar interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou v této organizaci provede obec. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, s důrazem na jejich účelné, efektivní a hospodárné použití. Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu.

Schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace se řídí vyhláškou č. 220/2013 Sb. Účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje zastupitelstvo obce a o jejím schválení musí být sestaven protokol.

Čl.15

Zprávy o výsledcích finančních kontrol

1) Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou 416/2004 Sb. v elektronické nebo v písemné podobě Krajskému úřadu do 15. února následujícího roku.

2) O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závazné zjištění se považuje

- a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil 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.

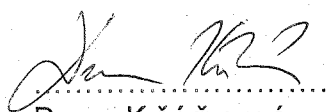
3) Splněním povinnosti podle odstavce 6 písm. b) není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně.

Čl.16

Závěrečná ustanovení

Směrnice nabývá účinnosti po schválení zastupitelstvem obce, tj. 9. 12. 2015.

V Olšanech dne 2. 12. 2015



Dana Křížová
starostka obce



Obec Olšany
Olšany 66
633 01 Rousínov



Ing. Arnošt Ohlí
místostarosta obce