

Směrnice č. **28/2015** nahrazuje směrnici č. 6 z 26.1.2006

## **Směrnice k finanční kontrole**

### **1. Předmět úpravy**

- 1.1. Směrnice upravuje finanční kontrolu, která je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.
- 1.2. Finanční kontrolu územně samosprávných celků upravují následující předpisy:
  - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění
  - 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
  - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
  - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
  - zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

### **2. Závaznost směrnice**

- 2.1. Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce.

### **3. Cíle finanční kontroly**

- 3.1. Cílem finanční kontroly podle § 4 zákona č. 320/2001 Sb. je prověřovat:
  - dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,
  - zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
  - včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů obce,
  - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

### **4. Kontrolní metody**

- zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnými dokumenty,
- sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,

- šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

## 5. Kontrolní postupy

- schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,
- hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,
- revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

## 6. Organizace finanční kontroly

6.1. Vnitřní kontrolní systém slouží k včasnému a spolehlivému informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění:

- podmínek pro hospodárnou, efektivní a účelnou činnost obce,
- způsobilosti včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů obce,
- postupů pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

6.2. Statutární orgán obce musí prvotně stanovit a dále zabezpečovat dané předpoklady dle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., aby mohl vnitřní kontrolní systém efektivně vykonávat svou činnost:

- stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,
- zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
- zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
- přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,

- sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů obce k dosažení schválených záměrů a cílů.
- 6.3. Všichni vedoucí zaměstnanci obce, kteří jsou na základě jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědnosti, mají povinnost:
- zajistit fungování vnitřního kontrolního systému,
  - podávat statutárnímu orgánu obce včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů o vzniku významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti orgánu veřejné správy a o přijímaných plněných opatřeních k jejich nápravě.

## **7. Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací**

- 7.1. Kontrola bude vykonána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, u následujících příspěvkových organizací: Základní škola a Mateřská škola Hluboš.

## **8. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci**

- 8.1. Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc požádají a to:
- **předběžnou kontrolou** – zajišťuje kontrolu plánovaných a připravovaných operací,
  - **průběžnou kontrolu** – zajišťuje dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
  - **následnou kontrolu** – kontroluje, zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy a smlouvami.

## **9. Vnitřní kontrolní systém v obci**

- 9.1. Je tvořen řídicí kontrolou:
- v rámci obce,
  - u příspěvkových organizací zřízených obcí,
  - u organizačních složek zřízených obcí.

## **10. Náplň kontrolní činnosti**

- 10.1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu.
- Kontrola hospodaření s majetkem.
  - Kontrola rozpočtových opatření.
  - Kontrola pokladny.

## **11. Organizační zajištění vnitřní kontroly**

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

- příkazce operací: starosta Bc. Jiří Čajan
- správce rozpočtu a zpracovatel účetnictví: Josef Mašek, Jiřina Faltysová  
IČ:69373868

11.2. Bez souhlasu žádného z nich nemůže být žádná hospodářská operace zahájena ani prováděna.

## 12. Předběžná kontrola

12.1. Při předběžné kontrole se prokazuje, 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.

12.2. Podle § 10 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., je předběžná kontrola tvořena dvěma částmi:

12.2.1. kontrola **před učiněním právního úkonu obce**, kterým vzniká nárok obce na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen "nárok"), anebo závazek obce k veřejnému výdaji nebo jinému plnění, která obsahuje:

- prověření připravovaného úkonu včetně úplnosti podkladů a její schválení v odpovědnosti příkazce operace,
- prověření podkladů předaných příkazcem úkonu k připravovanému úkonu a jeho schválení správcem rozpočtu.

12.2.2. kontrola před faktickým splněním závazku nebo nároku:

- **Příkazce operace** – vydá písemný příkaz k uskutečnění závazku nebo jiné plnění a předá jej správci rozpočtu včetně dokladu o závazku nebo nároku obce a příslušných dokumentů. Před vydáním příkazu prověří:
  - nezbytnost připravovaného úkonu pro plnění úkolů obce,
  - věcnou správnost připravovaného úkonu, jakož i úplnost podkladů k připravovanému úkonu,
  - dodržení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
  - soulad s právními předpisy a postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
  - možná rizika, která mohou nastat při uskutečňování úkonu, a stanoví případné opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace a předá písemný podklad správci rozpočtu.

- **Správce rozpočtu** – prověří a odsouhlasí vydaný písemný příkaz od příkazce operace a podklady doložené k tomuto příkazu, jejich vztah k realizaci rozpočtu obce za což je odpovědný správce rozpočtu a prověří také dodržení:
  - soulad operace se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
  - rozsahu oprávnění příkazce operace,
  - soulad se schválenými veřejnými výdaji a jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Správce rozpočtu je také zodpovědný za možná rozpočtová rizika a za stanovení případných opatření k jejich zmírnění či odstranění a posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v rozpočtovém období.

Pokud správce rozpočtu shledá na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Ve vyrozumění musí být uvedeny důvody pro pozastavení operace, případně další doklady a stanoviska. Operaci lze uskutečnit pouze bude-li bez nedostatků.

V případě že správce rozpočtu nenašel žádné nedostatky připravované operace, potvrdí svým podpisem, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci a vrátí veškeré podklady příkazci operace.

- **Osoba zodpovědná za zaúčtování dokladů** – provede konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně přiložených podkladů. Správce rozpočtu předá doklad o závazku nebo pohledávce obce pro účely předběžné řídicí kontroly, prověřený a schválený správcem rozpočtu. Osoba zodpovědná za zaúčtování dokladů nese zodpovědnost za:

- úplnost podkladů a soulad jejich náležitostí se zákonem o účetnictví
- ověření podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem.

Pokud osoba zodpovědná za zaúčtování dokladů shledá v dokumentaci nedostatky, pozastaví operaci a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení operace případně další doklady o oprávnění jeho výhrad. Operaci lze uskutečnit jedině, pokud osoba zodpovědná za zaúčtování dokladů neshledá žádné nedostatky.

Osoba zodpovědná za zaúčtování dokladů potvrdí svým elektronickým záznamem na vydaném písemném příkazu prověření připravované operace.

### 13. Průběžná a následná řídicí kontrola

13.1. Při průběžné kontrole hospodaření se prověří zejména, zda jsou:

- dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,
- přizpůsobeny uskutečňované operace při ekonomických, provozních, právních a jiných změnách podmínek rizikům,
- plněna opatření přijatá k nápravě zjištěných nedostatků zabraňující uskutečňování nehospodárných, neefektivních, neúčelných nebo protiprávních operací,
- plněna opatření k zajištění ochrany veřejných prostředků, zejména před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím.

13.2. Zjistí-li pracovníci při výkonu průběžné a následné řídicí kontroly, že je s majetkem nebo finančními prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu obce, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

13.3. Kontrola se v rámci průběžné nebo následné řídicí kontroly uskutečňovaných operací soustředí zejména na:

- zajišťování bezhotovostního styku včetně prověřování požadavků na ochranu majetku před neoprávněnými zásahy,
- nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a ceninami, včetně jejich evidence, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, požadavků ochrany a bezpečnosti majetku při manipulacích,
- prověřování souladu výdeje a příjmu zboží nebo poskytovaných a přijímaných služeb, nebo jiných plnění s doklady o závazcích nebo nárocích obce se záznamy obsaženými v příslušné evidenci,
- plnění závazků, hlavně dodržování jejich splatnosti, zda nedochází k poškozování věřitele přednostní úhradou jiných závazků,
- správa pohledávek včetně jejich vymáhání, kontrola zajištění pohledávek, dodržování platebních podmínek, dodržování smluvních podmínek,
- prověřování stavu, využívání, udržování, způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti a průkaznosti záznamu o něm, inventarizace, řešení a vypořádání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy,
- zpracování mezd a platů včetně daňové agendy a evidence sociálního a zdravotního pojištění,
- vedení účetních případů v účetnictví,
- realizaci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména plnění takových opatření, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování ne hospodárných, neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.

#### **14. Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek**

14.1. Podle § 29 odst. 1 zákona obec u svých příspěvkových organizací v rámci své působnosti nahrazuje útvar interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou v této organizaci provede. Provede se finanční kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, s důrazem na jejich účelné, efektivní a hospodárné použití. Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu.

#### **15. Zprávy o výsledcích finančních kontrol**

15.1. Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v písemné i elektronické podobě krajskému úřadu do 15. února následujícího roku.

15.2. Podle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, 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:

- zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

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

## **16. Kontrola**

16.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta účetní jednotky nebo jím pověřený zaměstnanec kontroly.

## **17. Účinnost**

17.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 10.12.2015

V Hluboši dne 9.12.2015

Schváleno zastupitelstvem dne 9.12.2015

.....  
Odpovědná osoba