

Obec Koněprusy, Koněprusy 63, 266 01 Beroun

Směrnice k finanční kontrole

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

Obsah směrnice:

1. obecná část
2. vnitřní kontrolní systém
3. řídicí kontrola
4. veřejnoprávní kontrola
5. společná a závěrečná ustanovení

Platnost směrnice od 10. 6. 2014

I.

Obecná část

Finanční kontrola, vykonávaná 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 účelnost 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 zák. 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 veřejnoprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje

2. Vymezení pojmu

Veřejné prostředky – jsou veřejné finance, věci, majetková práva a jiné hodnoty

Veřejná finanční podpora – jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky nebo záruky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu ÚSC nebo z rozpočtu státních fondů

Příjemci veřejné podpory – jsou obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo z kraje, občanská sdružení, neziskové organizace a další sdružení, 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

- a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon státní správy
- b) je způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním činností obce
- c) zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o závažných nedostatcích a o přijímaných a plněných opatřeních k nápravě

Za tím účelem:

- vnitřními směrnicemi 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 a hospodářských 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 nápravě

Povinnosti dalších odpovědných pracovníků obce

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

Řídící kontrola v souvislosti s finančními a hospodářskými operacemi

K zajištění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných finančních a hospodářských operací a průběžné a následné kontroly a jejich realizace vydávám k vnitřní organizační směrnici obce Koněprusy 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 obce znamená, že navrhovaná operace je v souladu s platnými zákony a dalšími právními předpisy, s usneseními orgánů obce a vnitřními směrnicemi obce. Tuto kontrolu obvykle provádí **starosta** jako příkazce operace, tj. 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 nemovitostí vyvěšen a před sepsáním smlouvy schválen zastupitelstvem obce apod.)

Kontrolu rozpočtového krytí finanční operace provádí jako správce rozpočtu předseda finančního výboru. Správce rozpočtu potvrzuje, že předpokládaný výdaj připravované operace je kryt finančními prostředky v rámci schváleného nebo upraveného rozpočtu nebo mimořádnou dotací. Také sleduje, zda předpokládaný příjem zajišťuje rozpočtové příjmy. Avizuje neplnění vlastních příjmů a činí opatření k zajištění schváleného salda příjmů a výdajů obce. Bez zajištění rozpočtového krytí nesmí být výdaj realizován.

Průběžná kontrola před zahájením finanční nebo hospodářské operace před vystavením dokladu

Vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace nastává z rozhodnutí příkazce operace po provedení předcházejících kontrol. Příkazce operace provádí kontrolu sám nebo může ve vnitřních předpisech, pracovních náplních nebo příkazem stanovit, kdo provádí dozor nad průběhem vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace. Realizace končí vystavením příslušného dokladu o výši výdaje nebo příjmu.

Průběžná kontrola před zahájením 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 **účetní obce**, jako pracovník odpovědný za dozor při realizaci finanční nebo hospodářské operace. Ověřuje, zda údaje na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci.

Kontrolu početní správnosti provádí rovněž účetní. Kontrola spočívá v ověření propočtů na dokladu. Teprve, projde-li vystavený účetní doklad těmito kontrolami, schválí příkazce operace proplacení výdaje, zařazení nebo vyřazení majetku, proučtování 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 zák. č. 536/2001Sb., o účetnictví, ověření provedení příslušných kontrol dle podepsaných pracovníků a zda jsou provedeny v souladu s dispozičním oprávněním.

Zjistí-li předseda finančního výboru jako správce rozpočtu nebo 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 hospodářská operace zpět k příslušnému pracovníkovi k zajištění příslušných procesních podmínek.

Následná kontrola finančních nebo hospodářských operací

Při následné vnitřní kontrole **finanční výbor** jako kontrolní orgán obce prověřuje:

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

Součástí následných kontrol je rovněž inventarizace majetku podle § 29-30 zákona o účetnictví.

Vnitřní předpis pro provádění inventarizace majetku

Inventarizace majetku obce se provádí k 31. 12. daného roku. Členové inventurní komise jsou členové kontrolního výboru. Po provedení fyzické inventury se provede inventury účetní a porovná se se stavem v majetkovém modulu MUNIS pro účetnictví. Budou provedeny inventurní soupisy podepsány všemi členy a předsedou. Členové komise budou seznámeni s dokumenty vázanými k inventarizaci, které jim poskytne účetní obce. Po skončení vyhotoví inventurní komise písemný závěr a hodnocení a doporučí následná opatření. Inventarizace bude ukončena nejdéle k 31. 1. následujícího roku.

Působnost a úkoly na úseku veřejnoprávní kontroly

Obec provádí veřejnoprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, která je těmto poskytována.

Předběžnou veřejnoprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje starosta jako příkazce operace na základě podkladů předaných žadatelem.

Průběžnou a následnou veřejnoprávní kontrolu zajišťuje účetní ve spolupráci s finančním výborem.

Provádění veřejnoprávních kontrol se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují § 22-27 prováděcí vyhlášky č. 64/2002 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

Závěrečná ustanovení

Tuto směrnici vydávám na základě odst. 5), § 18 prováděcí vyhlášky MF č. 64/2002 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

Tato směrnice tvoří nedílnou součást vnitřní organizační směrnice obce Koněprusy a nabývá platnosti dnem 10. 6. 2014.

Mgr. Jiří Bartoš
starosta