

Směrnici zpracovala: Vlasta Minaříková
Směrnici schválil: Václav Ježek
Datum zpracování: 1.1.2017
Směrnice nabývá účinnosti: 1.1.2017

Směrnice č. 1/2017

o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění.

Obsah směrnice:

I. Oddíl: Úvodní ustanovení

- Čl. 1: Legislativní rámec
- Čl. 2: Závaznost směrnice
- Čl. 3: Cíle finanční kontroly
- Čl. 4: Předmět směrnice

II. Oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole

- Čl. 5: Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemce dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci
- Čl. 6: Vnitřní kontrolní systém v obci
- Čl. 7: Obsah a zaměření kontrolní činnosti v rámci finanční kontroly
- Čl. 8: Předběžná kontrola příjmů a výdajů
- Čl. 9: Průběžná a následná kontrola v obci
- Čl. 10: Zajištění finanční kontroly
- Čl. 11: Rizika

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

- Čl. 12: Závěrečná ustanovení

I. Oddíl: Úvodní ustanovení

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečující hospodaření s veřejnými prostředky.

Čl. 1 Legislativní rámec

Finanční kontrolu obce upravují následující předpisy:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon č. 320/2001 Sb.),
- vyhláška MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.) ,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
- vnitřní směrnice uvedené v čl. 9
- obecně závazné vyhlášky obce

Čl. 2 Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují zaměstnanci a zástupci 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 Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

- a/ dodržování právních předpisů a opatření přijatých dotací
- b/ zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených porušením právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c/ včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců obce o nakládání s veřejnými prostředky a o prováděných operacích
- d/ hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl. 4 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

a/ vykonávání veřejnoprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, která je jim poskytována z veřejných rozpočtů, to znamená z rozpočtu obce.

Zahrnuje předběžnou veřejnoprávní kontrolu, průběžnou veřejnoprávní kontrolu a následnou veřejnoprávní kontrolu

b/ vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu svého hospodaření

II. Oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole

Čl. 5 Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

1.

Tuto veřejnoprávní kontrolu provádí obce u všech žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu požádají a u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují. A to formou předběžné kontroly, průběžné kontroly a následné kontroly.

2.

PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA zajišťuje kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené zastupitelstvem obce.

Termín: před schválením rozpočtu

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru ZO

3.

V rámci **PRŮBĚŽNÉ KONTROLY** je kontrolováno dodržování stanovených podmínek, vypořádání a vyúčtování schválených operací.

Termín: průběžně

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru ZO

4.

NÁSLEDNOU KONTROLOU kontrolní orgán prověřuje: zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami, rozhodnutími přijatých v rámci řízení

Termín: po vyúčtování příspěvku

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru ZO

Čl. 6 Vnitřní kontrolní systém v obci

1. Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola

- v rámci obce existuje vnitřní kontrolní systém, který je zabezpečen řídicí kontrolou

2. Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení.

Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

3. Řídicí kontrolu provádí na základě pověření:

– příkazce operace /starosta/, zástupce příkazce operace /místostarostka/ v době jeho nepřítomnosti

–účetní obce, správce rozpočtu

Bez písemného souhlasu alespoň jednoho z nich 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. 7 Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu

2. Kontrola nakládání s majetkem

3. Kontrola rozpočtových opatření

/ 1 / veřejná finanční výpomoc – dotace, příspěvek, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu ÚSC, státního fondu, státních finančních aktiv, státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních.

Čl. 8.1Přeběžná kontrola příjmů

- před vznikem nároku na příjem - jde o tzv. první („právní“) fázi předběžné kontroly dle § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Tuto fázi zajišťuje příkazce operace ve své působnosti tím, že před vlastním vznikem nároku na příjem či jiné plnění prověřuje skutečnosti před vznikem pohledávky. Záznamem o provedení této fáze je např. podpis na plánech, rozpočtech, uzavíraných smlouvách apod. s datem před vznikem nároku na příjem.
- po vzniku nároku na příjem - jde o tzv. druhou („finanční“) fázi předběžné kontroly dle §12 vyhlášky č.416/2004 Sb. Tuto fázi zajišťuje ve své působnosti příkazce operace (prověřuje správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku). Svůj souhlas vyjádří podpisem na „záznamu“ s datem nároku na příjem. Účetní prověří podpis příkazce na záznamu oproti platnému podpisovému vzoru, dále správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku a případné další skutečnosti a rizika. V případě svého souhlasu připojí svůj podpis na „záznam“ s datem po vzniku nároku na příjem, v případě zjištění nedostatků informuje příkazce operace.

Čl. 8.2 Předběžná kontrola výdajů

- před vznikem závazku – jde o tzv. první („právní“) fázi předběžné kontroly dle § 13 vyhlášky 416/2004 Sb., tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací, musí být provedena před vznikem závazku a jednak před uskutečněním výdajů (finanční fáze operace).

Příkazce operace v rámci předběžné kontroly je povinen prověřit, zda je operace pro plnění úkolů nezbytná, věcně správná, splňuje kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda je v souladu s právními předpisy. Příkazce operace dále odpovídá za prověření možných rizik a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Kontrolní postup příkazce operace končí vydáním písemného souhlasu k uskutečnění operace.

Termín: v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace

Kontroluje: příkazce operace, zástupce příkazce operace, správce rozpočtu

- ve druhé fázi operace – jde o tzv. druhou („finanční“) fázi předběžné kontroly dle § 14 – 17 vyhlášky 416/2004 Sb. Tuto fázi předběžné kontroly zajišťuje ve své kompetenci příkazce operace a účetní. Příkazce operace prověřuje správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku. Po provedení kontroly podepíše příkazce „záznam“ s datem po vzniku závazku a předá doklady o závazku účetní k zajištění platby. Účetní následně v rámci svého schvalovacího postupu zkontroluje podpis příkazce, údaje o věřiteli, výši a splatnost závazku, provede ověření rizik. Po provedení kontroly podepíše hlavní účetní „záznam“ s datem po vzniku závazku. Při zjištění

nedostatků informuje účetní příkazce operace a správce rozpočtu. V případě, že je záznam v pořádku, je proplacen.

Termín: v okamžiku před výdajem finančních prostředků

Kontroluje: příkazce, zástupce příkazce, účetní

Čl. 9 Průběžná a následná kontrola v obci

1.

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 operací včetně konečného vypořádání a vyúčtování.

Termín: průběžně

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu a účetní

2.

NÁSLEDNÁ KONTROLA je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací (po jejich konečném vypořádání a vyúčtování).

Termín: po skončení hospodářské operace

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu a účetní

Čl. 10 Zajištění finanční kontroly

Vnitřní kontrolní systém je upraven následujícími směrnicemi a obecně závaznými vyhláškami:

- a/ oběh účetních dokladů obce Jílovice, tento je soupisem směrnice organizační, o provádění pokladních operací, o systému účetních dokladů a jejich zpracování, charakteristika a vedení evidence majetku a zásob obce, úschova písemností, dispoziční oprávnění pro kontrolu a oběh účetních dokladů
- b/ směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Čl. 11 Rizika

- Z hlediska časového v organizaci rozeznáváme rizika:

- a) budoucí – tyto rizika představují dominantní část činností obecního úřadu, jimž se v rozhodující míře věnujeme při řízení rizik. Cílem je ošetrnutí situací, aby rizika nevznikala v budoucnosti.

b) minulá – jde o rizika plynoucí z procesů, které již proběhly a jde zde o to, jak snížit nepříznivé působení již nastalých rizik. V podmínkách obecního úřadu jde zejména o oblast řízení pohledávek po splatnosti, kdy se u některých partnerů již vyskytla platební nevůle, či neschopnost a hrozí, že pohledávky nebudou uhrazeny a dojde k finanční újmě.

• Z hlediska věcného dochází k rizikům zejména:

- a) porušováním právních předpisů a pracovních postupů (a to vědomým či nevědomým)
- b) trestnou činností, tj. cíleným jednáním v rozporu s právními předpisy
- c) výkonem činností v oblastech nedostatečně legislativě upravených, či s vysokou mírou nejistoty při dosahování zamýšlených cílů

Samostatným prvkem – nositelem rizika mohou být jak zaměstnanci, tak lidé mimo obecní úřad. Dále to mohou být i určité prvky či procesy, a to jak materiální i nemateriální. Uvedená rizika mohou vznikat v oblasti finanční, provozní, právní, personální aj.

Při identifikaci rizik jde o jejich rozpoznání, popis, definování. Dále se posuzuje možný dopad vnějších faktorů na činnost obecního úřadu i mimo něj (vazby na okolní prostředí – dodavatele, odběratele, státní orgány aj.)

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

Čl. 12 Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní. Schvaluje: starosta

Podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů:

.....
starosta obce - příkazce operace
Václav Ježek

.....
podpisový vzor

.....
místostarostka obce - příkazce operace
Zdeňka Šolcová

.....
podpisový vzor

.....
účetní - správce rozpočtu
Vlasta Minaříková

.....
podpisový vzor

Dne 1.1.2017
starosta obce
