

SMĚRNICE Č 2/2015
O ZABEZPEČENÍ ZÁKONA PRO VÝKON KONTROLY č. 320/2001
Sb. O FINANČNÍ KONTROLE

a Manuál provádění kontrol k programu průběžných a následných kontrol

Obec: **Bříza**

Adresa: **Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem**

Směrnici zpracoval: Eflerová Eva

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce: 16.3.2015

Směrnice nabývá účinnosti: 1.4.2015

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: Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací

Čl. 6: Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemce dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Čl. 7: Vnitřní kontrolní systém v obci

Čl. 8: Obsah a zaměření kontrolní činnosti v rámci finanční kontroly

Čl. 9: Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

Čl. 10: Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací

Čl. 11: Zajištění finanční kontroly

Čl. 12: Záznamy z řídicích finančních kontrol

Čl. 13: Zpráva o výsledcích finančních kontrol

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

I. 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,
- vyhláška č. 416/2004 Sb. ministerstva financí ze dne 1. srpna 2004, kterou se provádí
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,

- zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole,
- vnitřní směrnice uvedené v čl. 12,
- obecně závazné vyhlášky obce.

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 Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

1. dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,
2. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
3. včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců obce o nakládání s veřejnými prostředky a o prováděných operacích,
4. ekonomický, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Čl. 4 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

1. kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřizovaných obcí zejména vykonáváním veřejnosprávní kontroly,
2. vykonávání veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, která je jim poskytována z veřejných rozpočtů, tj. z rozpočtu obce. Zahrnuje předběžnou veřejnosprávní kontrolu, průběžnou veřejnosprávní kontrolu a následnou veřejnosprávní kontrolu,
3. vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu svého hospodaření.

II. Provádění zákona o finanční kontrole

Čl. 5 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací

(1) Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřizovaných obcí bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole formou předběžné kontroly, průběžné kontroly a následné kontroly (viz. čl. 11 o veřejnosprávní kontrole) u následujících příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Zvoneček v Bříze, IČO: 71294872

(2) **Předběžnou kontrolou** se rozumí kontrola podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, schváleným finančním plánem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami či jiným rozhodnutím o nakládání s veřejnými prostředky.

Termín: před schválením rozpočtu

Kontroluje: starosta, účetní a členové kontrolního výboru

(3) **Průběžnou kontrolu** provádějí kontrolní orgány dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.

Termín: průběžně

Kontroluje: starosta, účetní a členové kontrolního výboru

(4) **V rámci následné kontroly se vyhodnocuje**, zda údaje odpovídají skutečným, zda

přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, schválenými rozpočty, programy, projekty, rozhodnutími přijatými v rámci řízení.

Termín: po účetní závěrce

Kontroluje: starosta, účetní, členové kontrolního výboru

(5) **Následná kontrola na místě** – její provádění se řídí procesními pravidly, uvedenými v § 13 až 17 zákona o finanční kontrole. Pro její provedení je nezbytné pověření podepsané vedoucím orgánem veřejné správy a vyhotovený protokol z kontroly. Náplň této kontroly je obdobná, jako u následné veřejnosprávní kontroly. Kontrolní akce prověřuje také, zda má účetní jednotka zavedený kontrolní systém, jeho přiměřenost a účinnost.

Termín: po účetní závěrce

Kontroluje: : starosta, účetní, členové kontrolního výboru, externí auditor, případně jiný kontrolní pracovník

Čl. 6 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

(1) Tuto veřejnosprávní kontrolu provádí obec 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, předseda a členové kontrolního výboru nebo finanční komise zastupitelstva

(3) V rámci **průběžné kontroly je kontrolováno** dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.

Termín: průběžně

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

(4) **Následnou kontrolou kontrolní orgán prověřuje**, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami, rozhodnutími přijatých v rámci řízení.

Termín: po vyúčtování příspěvku, dotace

Kontroluje: starosta, účetní, předseda a členové kontrolního výboru nebo finanční komise zastupitelstva

Čl. 7 Vnitřní kontrolní systém v obci

(1) Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola

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

(2) **Řídicí kontrola** je zajišťována - příkazce operace (starosta), zástupce příkazce operace (místostarosta) v době jeho nepřítomnosti.

- hlavní účetní a správce rozpočtu (pracovník na pozici účetní)

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. 8 Obsah a zaměření kontrolní činnosti

(1) Kontrola hospodaření podle rozpočtu.

(2) Kontrola nakládání s majetkem.

(3) Kontrola rozpočtových opatření.

Čl. 9 Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

(1) **Předběžná kontrola**, tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací, musí být provedena jednak před vznikem závazku (v právní fázi operace) 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, zástupce příkazce, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku před výdajem finančních prostředků

Kontroluje: příkazce, zástupce příkazce, správce rozpočtu, 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 operací včetně konečného vypořádání a vyúčtování.

Termín: průběžně

Kontroluje: příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní

(3) **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 operací, správce rozpočtu a hlavní účetní

Čl. 10 Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení řídicí kontroly odpovědných řídicích pracovníků u příspěvkové organizace:

- Mateřská škola Zvoneček v Bříze, IČO: 71294872

Termín: dle rozhodnutí starosty obce

Zodpovídá: starosta, ředitel příspěvkové organizace

Čl. 11 Zajištění finanční kontroly

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

1. organizačním řádem,
2. směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.,
3. směrnici o provádění pokladních operací,
4. směrnici upravující systém zpracování účetnictví,
5. směrnici pro vedení evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného majetku, dlouhodobého finančního majetku a zásob obce **Bříza** a jejích složek,
6. zásady pro vykonávání dispozičního oprávnění pro kontrolu a oběh účetních a jiných dokladů týkajících se hospodaření obce **Bříza**,
7. obecně závaznými vyhláškami obce.

Čl. 12 Záznamy z řídicích finančních kontrol

Pracovníci pověřeni výkonem řídicí kontroly jsou mimo běžné operace seznamování (a provádějí schvalovací postupy) také u:

1. projednávaných investičních akcí zastupitelstvem obce,
2. odsouhlasení poskytovaných příspěvků,

3. předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu zastupitelstvu obce (dvakrát za rok),
4. inventarizačního zápisu o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve vlastnictví obce.

Čl. 13 Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena při následujícím zasedání zastupitelstva obce.

Zodpovědný: předseda finanční komise

III. 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 a schvaluje starosta.
5. Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení zastupitelstvem obce.

V Bříze dne 16.3 2015

.....
Jitka Procházková
starostka

.....
David Huja
místostarosta