

O B E C Nový Jáchymov

Směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

Obec: Nový Jáchymov

Adresa: Nový Jáchymov čp. 31, 267 03 Hudlice

Směrnici zpracovala: Zdeňka Kilbergerová

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce: 22.6.2010

Datum zpracování: 22.6.2010

Směrnice nabývá účinnosti: 1.7.2010

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

Čl.14: 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:

- 1) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- 2) vyhláška č. 416/2004 Sb., ministerstva financí ze dne 1.srpna 2004, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- 3) zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 4) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 5) zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole
- 6) vnitřní směrnice uvedení v čl. 12
- 7) 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:

- a) dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
- b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených porušením právních předpisů, neekonomickým, 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) ekonomický, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl.4 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- a) kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizacích zřizovaných obcí zejména vykonáváním veřejnosprávní kontroly
- b) 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
- c) 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 následující příspěvkové organizace:

- 1) Základní škola Nový Jáchymov čp. 157, 267 03 Hudlice
- 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, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

- 3) **Průběžnou kontrolu** prověřují kontrolní orgány dodržování stanovených podmínek, vyřadění a vyúčtování schválených operací

Termín: průběžně

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního výboru zastupitelstva

- 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 uzávěře

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

- 5) **Následná kontrola na místě** – její provádění se řídí procesními pravidly, uvedenými v § 13 až 1 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 uzávěře

Kontroluje: člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva, 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 (1) 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: přede schválením rozpočtu

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

- 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 zastupitelstva

- 4) **Následnou kontrolou kontrolním orgánem prověřuje:** zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečností, 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: účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

Čl.7 Vnitřní kontrolní systém

- 1) Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola – v rámci obce 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:
 1. příkazce operace (starosta), zástupce příkazce operace (místostarosta) v době jeho nepřítomnosti
 2. účetní a 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.8 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.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 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, účetní, správce rozpočtu

- 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 a 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 účetní

Čl.10 Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení řídicí kontroly odpovědných pracovníků u příspěvkové organizace:

- Základní škola Nový Jáchymov, čp. 157, 267 03 Hudlice

Termín: k 1.1.2011

Kontroluje: starosta, ředitel příspěvkové organizace

Čl.11 Zajištění finanční kontroly

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

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

Čl.12 Záznamy z řídicích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2000 Sb., ze dne 1.srpna 2004, §32 v písemné formě i elektronické podobě Krajskému úřadu.

Termín: do 15.února následujícího roku

Zodpovědný: starosta obce

III. Závěrečná ustanovení

Čl.14 Závěrečné 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

- 5) Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem obce.

Podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů:



.....
starosta obce

příkazce operace



.....
místostarosta obce

příkazce operace



.....
účetní OÚ

hlavní účetní správce rozpočtu

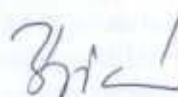
V Novém Jáchymově dne: 22.6.2010

Podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů

Iva Kinclová – starostka obce – příkazce operace:



Miroslava Brixová- místostarostka obce – příkazce operace:



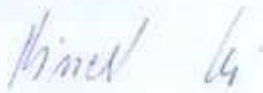
Marie Jelínková- hlavní účetní – správce rozpočtu:



V Novém Jáchymově 3.2.2011

Podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů

Iva Kinclová – starostka obce – příkazce operace :



Miroslava Brixová – místostarostka obce – příkazce operace:



Zdeňka Mikovcová – hlavní účetní – správce rozpočtu :



V Novém Jáchymově 1.6.2012