**Směrnice Obce Nový Jáchymov č. 2/2016**

**o finanční kontrole**

na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

**I. Úvodní ustanovení**

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, tj. s majetkem i finančními prostředky obce a všech zřízených organizačních složek a příspěvkových organizací.

**Čl. 1**

**Legislativní rámec**

Finanční kontrola obce je prováděna v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a jeho prováděcími předpisy, zejména vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; dále v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví; zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole a obecně závaznými vyhláškami obce, které zabezpečují hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrola je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelovost 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 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

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 řídících a kontrolních pravomocí a veřejnosprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje. Dále podle zákona o finanční kontrole kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u zřízené příspěvkové organizace (podle rozpočtových pravidel ÚSC obec provádí kontrolu hospodaření řízené příspěvkové organizace).

1. **Vymezení pojmů:**

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

Veřejná finanční podpora jsou dotace, granty, příspěvky, návratné finanční výpomoci

a další prostředky nebo záruky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z rozpočtů ÚSC nebo z rozpočtů státních fondů.

Příjemce veřejné finanční podpory je obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo z kraje, jí zřízená příspěvková organizace jako příjemce neinvestičních a investičních příspěvků na činnost od obce, občanská sdružení, neziskové a zájmové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu.

Osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly je právnická nebo fyzická osoba podílející se na dodávkách zboží nebo služeb hrazených z veřejných výdajů nebo z veřejné finanční podpory.

Veřejnosprávní kontrola je kontrola prováděna orgánem veřejné správy (obce).

**Čl. 2**

**Závaznost směrnice**

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci 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. Obec provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky

1. u své příspěvkové organizace
2. u příjemců veřejné finanční podpory

**Čl. 3**

**Cíle finanční kontroly**

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

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

**Čl. 4**

**Předmět směrnice a provádění kontroly**

Směrnice upravuje:

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

Zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu.

**II. Provádění zákona o finanční kontrole**

**Čl. 5**

**Obsah a zaměření kontrolní činnosti**

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu,
2. kontrola nakládání s majetkem,
3. kontrola rozpočtových opatření.

**Čl. 6**

1. **Předběžná kontrola** plánovaných a připravovaných operací musí být provedena před vznikem závazku (v první fázi operace)a 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.

Kontrolu provádí příkazce, zástupce příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace.

1. **Průběžná kontrola** je zaměřena na probíhající operace a provádí ji příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní. Jejím úkolem je zjistit, zda operace probíhají v souladu se stanoveným cílem. Jedná se o průběžné sledování uskutečňovaných operací včetně konečného vypořádání a vyúčtování.
2. **Následná kontrola** je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací (po jejich konečném vypořádání a vyúčtování) po skončení hospodářské operace a provádí ji příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

**III. Vnitřní kontrolní systém**

**Čl. 7**

1. **Vnitřní kontrolní systém v obci**

Finanční kontrolu v obci tvoří řídící kontrola, která je zajištěna oddělenými subjekty, a to:

a) příkazcem operace (starosta) či jeho zástupcem (místostarosta) v době nepřítomnosti

b) hlavní účetní a správcem rozpočtu (pracovník na pozici účetní) operaci vykonávajícím.

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 Souboru vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce.

1. **Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací**

Řídící pracovníci příspěvkových organizací zřizovaných obcí zajistí zavedení řídící kontroly řízené příspěvkové organizace dle této směrnice.

**Čl. 8**

**Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci**

Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci je prováděna podle čl. 6 této směrnice.

**Čl. 9**

**Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací**

Kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřizovaných obcí provádí starosta, účetní, členové finančního (kontrolního) výboru, popř. starostou nebo zastupitelstvem pověřený externí auditor nebo jiný kontrolní pracovník a to formou:

1. **Předběžné kontroly**, kterou se rozumí kontrola podkladů předložených žadateli, k posouzení, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, schváleným finančním plánem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami či jiným rozhodnutím o nakládání s veřejnými prostředky a to **před schválením rozpočtu**
2. **Průběžné kontroly**, kterou prověřují kontrolní orgány průběžně dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.
3. **Následné kontroly** na místě po účetní uzávěrce, jejíž provádění se řídí procesními pravidly, uvedenými v § 13 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 účinnosti.

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

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků a návratné finanční výpomoci provádí starosta, účetní, členové finančního (kontrolního) výboru, popř. starostou nebo zastupitelstvem pověřený externí auditor nebo jiný kontrolní pracovník a to formou:

1. **Předběžné kontroly** podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené zastupitelstvem obce.
2. **Průběžné kontroly**, kterou je kontrolováno dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.
3. **Následné kontroly**, kterou 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.

**Čl. 10**

**Zajištění finanční kontroly**

K zajištění výkonu vnitřního kontrolního systému obec vydává následující předpisy:

1. Organizační řád.
2. Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce, jehož součástí jsou podpisové vzory osob oprávněných k hospodaření s veřejnými prostředky obce.
3. Další potřebné směrnice a vyhlášky.

**Čl. 11**

**Záznamy z řídících finančních kontrol**

Pracovníci pověření výkonem řídící kontroly jsou mimo běžné operace seznamováni a provádějí schvalovací postupy u:

1. investičních akcí obce,
2. poskytovaných příspěvků,
3. předkládání zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu zastupitelstvu obce dvakrát za

rok

1. inventarizačního zápisu o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve

vlastnictví obce.

**Čl. 12**

**Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena starostou v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č. 416/2004 Sb. v písemné podobě Krajskému úřadu do 15. února následujícího roku.

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena předsedou finančního (kontrolního) výboru na následujícím zasedání zastupitelstva obce.

**III. Závěrečná ustanovení**

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce,
2. ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce a zastupitelé
3. směrnice nabývá účinnosti 30 dnů po schválení zastupitelstvem obce.

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce: 9.11.2016

Směrnice nabývá účinnosti: 9.12.2016

V Novém Jáchymově dne 9.11.2016

Dagmar Vlachová Zoja Spurná

starostka místostarostka

Vyvěšeno dne : 18.11.2016

Sejmuto dne : 4.12.2016