

Obec : Záměš

IČO: 275531

Směrnici zpracoval(a): Štěpánka Slezáková

Směrnici schválil(a): Josef Novotný

Datum zpracování : 25.2.2016

Směrnice nabývá platnosti: 1.1.2016

Směrnice nabývá účinnosti: 1.1.2016

Směrnice č. 2/2016 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky

Obsah směrnice:

I. oddíl: Úvodní ustanovení

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

II. oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole

- 5: Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace
- 6: Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci
- 7: Vnitřní kontrolní systém v obci
- 8: Obsah a zaměření kontrolní činnosti v rámci finanční kontroly
- 9: Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- 10: Vnitřní kontrolní systém u příspěvkové organizace
- 11: Zajištění finanční kontroly
- 12: Záznamy z řídicích finančních kontrol
- 13: Zpráva o výsledcích finančních kontrol

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

I. Úvodní ustanovení

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

1: Legislativní rámec

Finanční kontrolu obce upravují následující předpisy:

- a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- b) Vyhláška č. 416/2004Sb., ministerstva financí ze dne 1. srpna 2004, kterou se provádí
- c) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- d) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- e) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- f) Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- g) Vnitřní směrnice obce
- h) Obecně závazné vyhlášky obce

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.

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 zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, 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

4: Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- a) kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace zřízené 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

5: Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace

(1) Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace zřízené 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 u následující příspěvkové organizace:

- Základní a Mateřská škola Záměl

(2) Předběžnou kontrolou se rozumí kontrola podkladů předložených žadatelem, 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 prověřují 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 skutečnostem, 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 kontrolním řádu. 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

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 žadatelem, 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 finančního výboru

(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

(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, dotace

Kontroluje: starosta, účetní, předsedové a členové kontrolního a finančního výboru

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 zajišťovaná – příkazce operace (starosta), zástupce příkazce operace (místostarostka) 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.

8: Obsah a zaměření kontrolní činnosti

- (1) Kontrola hospodaření podle rozpočtu
- (2) Kontrola nakládání s majetkem
- (3) Kontrola rozpočtových opatření

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, 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, zástupce příkazce, správce rozpočtu, 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, zástupce příkazce, správce rozpočtu, hlavní účetní

10: Vnitřní kontrolní systém u příspěvkové organizace

Obec zajistí zavedení řídicí kontroly odpovědných pracovníků u příspěvkové organizace:

- Základní a Mateřská škola Záměl

Termín: dle rozhodnutí starosty obce

Kontroluje: za toto zodpovídá starosta, ředitelka příspěvkové organizace

11: Zajištění finanční kontroly

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

1. směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.
2. směrnici o vedení pokladny
3. směrnici o systému účetnictví
4. směrnici o oběhu účetních dokladů
5. směrnici o evidenci majetku
6. obecně závaznými vyhláškami obce

12: Záznamy z řídicích finančních kontrol

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

1. projednávaných investičních akcí zastupitelstvem obce
2. odsouhlasených poskytovaných příspěvků
3. předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu zastupitelstvu obce
4. inventarizační zprávy o provedené inventarizaci

13: Zpráva o výsledcích finančních kontrol


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

Zodpovědný: předseda finančního výboru

III. 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, zastupitelé, předsedové a členové kontrolního a finančního výboru
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní a schvaluje starosta

V Záměli dne: 25.2.2016


.....
Josef Novotný
starosta obce

Podpisové vzory pro výkon řídicích finančních kontrol a veřejnosprávních kontrol:


Obec:

Příkazce: Josef Novotný, starosta obce




.....

Zástupce příkazce: Milena Kaplanová, zástupce starosty



.....

Hlavní účetní a správce rozpočtu: Štěpánka Slezáková



.....

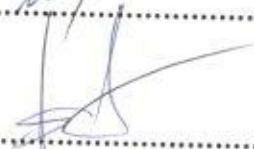
Kontrolní výbor:

Předseda: Ing. Milena Krupičková



.....

Člen: Ing. Josef Myšák



.....

Člen: Václav Jindrásek



.....


Finanční výbor:

Předseda: Ing. Miroslav Rozkot, CSc



.....

Člen: Ing. Bc. Martin Šklíba



.....

Člen: Marie Trejtnarová



.....