



Směrnice obce Dřevčice o finanční kontrole

podle zákona č. 320/2001 Sb.

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 kontrolu obcí upravují následující předpisy:

- a. zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- b. zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- c. zákon 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění
- d. zákon 552/1991 Sb. o státní kontrole, v platném znění
- e. obecně závazné vyhlášky obce

Čl. 2

Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce.

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, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c. včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce o nakládání s veřejnými prostředky
- d. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl. 4

Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení §9 zákona o finanční kontrole obec:

- a. kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací
- b. vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje
- c. vytvoří systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací

Čl. 5

Organizační zajištění finanční kontroly

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má starosta obce. Při zavádění a řízení finanční kontroly je povinen zejména:

- a) organizovat finanční kontrolu tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření
- b) dbát, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmu např. podle zákona č.65/1965 Sb.(zákoník práce) ve znění pozdějších předpisů, za bezúhonného se považuje zaměstnanec, který nebyl pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin, pro nedbalostní trestný čin majetkové povahy nebo trestný čin související s výkonem veřejné správy, pokud odsouzení nebylo zahlazeno nebo pokud se podle zvláštního právního předpisu na pachatele nehledí, jakoby nebyl odsouzen,
- c) zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit,
- d) sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě.

Čl. 6

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací

bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a zákona 320/2001.o finanční kontrole ve veřejné správě, u následujících příspěvkových organizací: Základní a mateřská škola Dřevčice, okres Praha - východ, příspěvková organizace. Kontrolu bude provádět finanční výbor obce.

Čl. 7

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

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které požádají o finanční příspěvek, přechodnou finanční výpomoc nebo dotaci a to:

1. předběžnou kontrolu - kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené obecním zastupitelstvem, termín: průběžně, kontroluje: starosta a předseda fin. výboru
2. průběžnou kontrolu - dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací, termín: průběžně, kontroluje: starosta a předseda fin. výboru
3. následnou kontrolu - zda údaje odpovídají skutečností, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod., termín: po vyúčtování příspěvku, dotace apod., kontroluje: starosta a předseda fin. výboru.

Čl. 8

Vnitřní kontrolní systém v obci

Vnitřní kontrolní systém v obci tvoří řídicí kontrola:

- a) v rámci obce - Obecní úřad
 - b) u zřízených organizačních složek - knihovna, JSDH
 - c) u zřízených příspěvkových organizací - Základní a mateřská škola
- Kontrolní systém je zajišťován příkazci (starostou, místostarostou) a správcem rozpočtu - účetní jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Čl. 9

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

- a) Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu, hospodárné, účelné a efektivní použití finančních prostředků
- b) Kontrola nakládání s majetkem
- c) Kontrola rozpočtových opatření

d) Kontrola úplnosti a správnosti účetních dokladů dle zákona 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 10

Personální zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly

- 1) Pro zajištění předběžné kontroly a dále průběžné a následné kontroly dle §26 odst.1 písm. a), b) a §26 odst.3 zákona jmenuje starosta:
 - a) **příkazce operací** dle §26 odst.1) písm. a) zákona - starosta (místostarosta)
 - b) **správce rozpočtu** dle §26 odst. 1) písm. b) zákona - účetní obecního úřadu

Z důvodu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik, je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s funkcí účetní.

Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu a účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné kontroly a nesplňuje podmínky pro uskutečnění výdaje, informuje ihned příkazce operace.

Nápravu zajistí vrácením finanční nebo hospodářské operace zpět příslušnému pracovníkovi k zajištění příslušných procesních podmínek.

Čl. 11

Předběžná kontrola, průběžná a následná kontrola v obci

- **předběžná kontrola** - tj. Kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými zaměstnanci (§26 odst. 1 zákona). Musí být provedena jednak před vznikem závazku nebo pohledávky a jednak před uskutečněním výdajů nebo příjmů. **Termín:** před započítáním hospodářské operace. **Kontroluje:** příkazce, správce rozpočtu.

- **průběžná kontrola** - kontrola náležitosti účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací. **Termín:** průběžně. **Kontroluje:** starosta, účetní.

- **následná kontrola** - celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic
Termín: po skončení hospodářské operace. **Kontroluje:** starosta, účetní

Čl. 12

Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení obdobného řídicího systému u svých organizačních složek a příspěvkových organizací.

Čl. 13

Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek

Podle § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě Obec u své příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dřevčice v rámci své působnosti provádí veřejnosprávní kontrolu. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, s důrazem na jejich účelné, efektivní a hospodárné použití. Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu. Veřejnosprávní kontrola je zároveň i jiným opatřením, které nahrazuje interní audit.

Termín: dle určení starosty **kontroluje:** osoba pověřená starostou

Čl. 14
Zprávy o výsledcích finančních kontrol

1) Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou Ministerstvu financí přes datovou schránku zřizovatele b9ra7ka do 28. února následujícího roku.

2) Splněním povinnosti podle odstavce 6 písm. b) není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně.

Čl. 15
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 novelizace směrnice podávají účetní a schvaluje starosta.
5. Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem.

Směrnice nabyla účinnosti dnem schválení obecním zastupitelstvem na zasedání č. 10/2015 dne 17.12.2015.

Datum poslední revize: 31.12.2021.

Eva Šafarčíková, starostka obce Dřevčice