

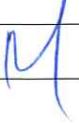
OBEC KBELNICE

ZPRACUJÍCÍ ORGÁN:
OBECNÍ ÚŘAD KBELNICE

VNIITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM DLE ZÁKONA Č. 320/2001 SB. O FINANČNÍ KONTROLE

DRUH NORMY	SMĚRNICE		
EVIDENČNÍ ČÍSLO	S 8/2023		
PLATNOST / ÚČINNOST	1.6.2023		
AUTOR/SPRÁVCE	Starosta obce		Podpis autora 
SCHVALUJÍCÍ	Starosta obce	Datum schválení	podpis starosty obce
DATUM VYDÁNÍ	1.6.2023		
ZRUŠENO	S účinností ode dne	Název normy, kterou bylo zrušeno	

ROZDĚLOVNÍK: SEZNÁMEN S VÝŠE UVEDENOU SMĚRNICÍ DNE:

ÚTVAR	PODPIS
Účetní obce	
Starosta	
Místostarosta	

Tento směrnicí se ruší Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. 6.3.2017 včetně jejich dodatků.

Právní rámec:

Zákon. Č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou provádí zákon č. 320/2001Sb.
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Zákon č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech
Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
Vnitřní předpisy obce a obecně závazné vyhlášky

VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ

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

Cílem finanční kontroly je:

- prověřovat dodržování právních předpisů a opatření při hospodaření s veřejnými prostředky, při jejich hospodárném, účelném a efektivním vynakládání
- zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnanostem způsobným porušením právních předpisů, či neúčelném nakládáním s těmito prostředky, případně dokonce trestnou činností
- řádně informovat vedoucí orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, dále o průkazném účetním zpracování těchto operací v účetním systému dle platných předpisů.

Podle této směrnice a zásad postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce, tj. zastupitelstvo obce, kontrolní a finanční výbor včetně účetní.

Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly:

Podle zákona o finanční kontrole je obec:

1. Orgánem veřejné správy a současně je účetní jednotkou

2. Kontrolovanou osobou, protože hospodaří s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory (kontrolovat ji může krajský úřad, finanční úřad, ministerstva, nejvyšší kontrolní úřad a další instituce dle příslušných zákonů)

3. Kontrolním orgánem, který je oprávněn vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídících a kontrolních pravomocí a veřejnoprávní kontrolu u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje.

Vymezení pojmu:

Veřejné prostředky – jsou veřejné finance, věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící obci

Veřejná finanční podpora – jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státních fondů nebo z rozpočtu obce

Příjemce veřejné podpory

- je obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo kraje
- je zřízená organizační složka obce, financovaná obcí jako příjemce neinvestičních a investičních příspěvků na činnost, občanská sdružení, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM DLE ZÁKONA Č. 320/2001 SB.

I. Řídící kontrola

je zajišťována odpovědnými pracovníky v rámci pracovní náplně, tj. **starosta obce** a **místostarosta**

Pravidla pro uskutečňování řídící kontroly:

Povinnosti starosty obce:

Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém obce, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy; je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů obce; zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Povinnosti dalších odpovědných pracovníků obce:

Pracovníci jsou povinni podávat starostovi a orgánům obce včasné a spolehlivé informace o výsledcích, dosahovaných při plnění úkolů a o závažných nedostatkách, zjištěných v rámci kontrolní činnosti s návrhy na opatření k jejich odstranění.

Výkonem funkce **příkazce operace** je v účetní jednotce obce **starosta**, v případě jeho nepřítomnosti **místostarosta** (dále jen „příkazce operace“). Zajišťuje a prověřuje především věcnou stránku operace.

Výkonem funkce **správce rozpočtu** je v účetní jednotce obce **místostarosta**,

Výkonem funkce **hlavní účetní** je v účetní jednotce pověřena: externí účetní obce (dále jen „účetní“)

Bez souhlasu kteréhokoliv z nich nesmí být žádná hospodářská operace zahájena ani nadále prováděna.

Vnitřní kontrola se zaměřuje na:

a) kontrolu hospodaření podle rozpočtu

- b) kontrolu nakládání s majetkem
- c) kontrolu provádění rozpočtových opatření

1. Předběžná řídící kontrola

Předběžná řídící kontrola je prováděna z hlediska přípustnosti, rozpočtového krytí, dodržování zásady hospodárnosti a účelnosti připravované operace. Tato kontrola je prováděna ve fázi plánování, před uzavíráním smluv, objednávek nebo tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši příjmů a výdajů obce. Je prováděna **u všech** finančních a majetkových operací, a to jak příjmů, tak výdajů.

termín	kontroluje
Před schválením rozpočtu, před započetím operace	Příkazce operace, správce rozpočtu

2. Průběžná řídící kontrola

Průběžná řídící kontrola spočívá především v kontrole náležitostí účetních dokladů, kontroly rozpočtového krytí a rozpočtových opatření. U **vybraných** operací, kde u stavebních prací, služeb a dodávek, bude smluvně sjednáno jejich průběžné financování na základě zálohových faktur nebo dílčích faktur dojde ke kontrole dílčího plnění s celkovým rozpočtem díla, dodávky. Teprve projde-li vystavený účetní doklad touto kontrolou, může příkazce operace schválit proplacení, zařazení, vyřazení nebo proúčtování opravných dokladů.

Termín	kontroluje
průběžně	Příkazce operace, správce rozpočtu, účetní

3. Následná řídící kontrola

Následná řídící kontrola je významně provázána s kontrolou průběžnou. Prověřuje, zda byly dodrženy stanovené podmínky, postupy dané vnitřními předpisy obce při uskutečňování, vypořádání a správné zaúčtování schválených operací. Cílem je zajistit a ověřit hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s veřejnými prostředky.

V rámci své odpovědnosti nejméně jedenkrát za čtvrtletí kontroluje účetní výběrovým způsobem doklady v agendě pokladna, faktury a interní doklady. O provedené kontrole se pořizuje zápis.

termín	kontroluje
čtvrtletí	Starosta, správce rozpočtu, účetní

II. Veřejnosprávní kontrola

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek nebo návratnou finanční výpomoc požádají.

Kontrolu provádějí

- a) Uvnitř orgánu veřejné správy

Předseda finančního výboru a správce rozpočtu

- b) U příspěvkových organizací

Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci

- c) U příjemců veřejné finanční podpory

Předseda finančního výboru a správce rozpočtu

Činnosti veřejnosprávní kontroly:

a) předběžná kontrola – kontrola podkladů a posouzení zda jsou v souladu s předpisy, rozpočtem a pravidly schválenými zastupiteli.

termín	kontroluje
průběžně	Starosta, správce rozpočtu

b) průběžná kontrola – dodržování stanovených podmínek, vypořádání a vyúčtování schválených operací.

termín	kontroluje
průběžně	Starosta, správce rozpočtu, účetní

c) následná kontrola – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

termín	kontroluje
Po předložení vyúčtování	Starosta, správce rozpočtu

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Za zavedení systému finanční kontroly je zodpovědný starosta obce. Základním opatřením pro naplnění zákona o finanční kontrole je vypracování vnitřních směrnic pro organizaci s hospodařením obce a pravidelná kontrola jejich plnění. Zpráva o výsledku finančních kontrol dle vyhlášky č. 416/2004 se zasílá při zjištění spáchání trestného činu, neoprávněného použití, zadružení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000,-Kč formou „informace o závažných zjištění“ při výkonu kontroly v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí, nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly.