

OBECNÍ ÚŘAD BAČKOV

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

Obec : **Bačkov**

Adresa : **Bačkov 38, 582 91 Světlá nad Sázavou**

Směrnici zpracoval : **Luboš Novotný**

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce : **7. dubna 2008**

Datum zpracování : **7. dubna 2008**

Směrnice nabývá účinnosti : **8. dubna 2008**

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:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb. ministerstva financí ze dne 1. srpna 2004, kterou se provádí
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole,
- vnitřní směrnice uvedené v čl. 12,
- 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 zejména porušením právních předpisů, nevhodným, 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.

Čl. 4 **Předmět směrnice**

Směrnice upravuje:

- a. kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací 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 následujících příspěvkových organizací:

-(název příspěvkové organizace obce podle zřizovací listiny),
-(název příspěvkové organizace obce podle zřizovací listiny).

(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, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.

Termín: průběžně

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního výboru zastupitelstva

(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, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

(5) **Následná kontrola na místě** – její provádění se řídí procesními pravidly, uvedenými v § 13 až 17 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 závěrce

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 obce u všech žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu¹ 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: před schválením rozpočtu.

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

(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 zastupitelstva

(4) **Následnou kontrolou 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.

Termín: po vyúčtování příspěvku, dotace

Kontroluje: účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

Čl. 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 odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení.

¹ Veřejná finanční výpomoc – dotace, příspěvek, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku, státního fondu, státních finančních aktiv, státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních či osvobození od cla

Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

(3) Řídící kontrolu provádí na základě pověření:

- příkazce operace (starosta), zástupce příkazce operace (místostarosta) 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.

Čl. 8

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

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

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 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

Kontroluje: příkazce, zástupce příkazce, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku 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, správce rozpočtu a 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, správce rozpočtu a hlavní účetní

Čl. 10

Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení řídicí kontroly odpovědných řídicích pracovníků u příspěvkové organizace :

-(název příspěvkové organizace zřizované obcí dle zřizovatelské listiny)
-(název příspěvkové organizace zřizované obcí dle zřizovatelské listiny)

Termín : dle rozhodnutí rady obce

Zodpovídá : starosta, ředitel příspěvkové organizace

Čl. 11

Zajištění finanční kontroly

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

- a. organizačním řádem,
- b. směrnicí o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.,
- c. směrnice o provádění pokladních operací,
- d. směrnice upravující systém zpracování účetnictví,
- e. směrnice pro vedení evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného majetku, dlouhodobého finančního majetku a zásob obce **Bačkov** a jejích složek,
- f. zásady pro vykonávání dispozičního oprávnění pro kontrolu a oběh účetních a jiných dokladů týkajících se hospodaření obce **Bačkov** ,
- g. obecně závaznými vyhláškami obce.

Čl. 12

Záznamy z řídicích finančních kontrol

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

- a. projednávání investičních akcí zastupitelstvem obce,
- b. odsouhlasení poskytovaných příspěvků,
- c. předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu zastupitelstvu obce (dvakrát za rok),
- d. inventarizačního zápisu o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve vlastnictví obce.

Na konci roku starosta vypracuje souhrnnou zprávu o provedených dílčích finančních kontrolách.

Čl. 13
Zpráva o výsledcích 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. 320/2001 Sb. ze dne 1. srpna 2004, § 32 v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu.

Termín : do 10. února následujícího roku

Zodpovědný : starosta obce

III. Závěrečná ustanovení

Čl. 14

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 a schvaluje starosta.
5. Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení zastupitelstvem obce.

V Bačkově dne 7. dubna 2008

.....
Luboš NOVOTNÝ
starosta

.....
František Vlášek
místostarosta