

# **SMĚRNICE**

## ***zastupitelstva obce Dlouhá Brtnice č. 1/2017***

---

### **Směrnice k finanční kontrole**

Směrnici zpracoval: Luboš Krátký

Datum zpracování: 17. 12. 2016

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce dne 1. 2. 2017

Směrnice nabývá účinnosti dne 2. 2. 2017

### **Obsah směrnice**

- Čl. 1 Úvodní ustanovení
- Čl. 2 Závaznost směrnice
- Čl. 3 Předmět směrnice
- Čl. 4 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací
- Čl. 5 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemce veřejné finanční podpory z rozpočtu obce
- Čl. 6 Vnitřní kontrolní systém v obci
- Čl. 7 Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- Čl. 8 Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací
- Čl. 9 Zpráva o výsledku finančních kontrol
- Čl. 10 Závěrečná ustanovení

Příloha: Podpisové vzory osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů

### **Čl. 1 Úvodní ustanovení**

Finanční kontrola v obci vychází zejména z těchto právních předpisů:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Tato směrnice blíže rozpracovává postupy a pravidla obsažená v uvedených právních předpisech. Součástí vnitřního kontrolního systému obce je rovněž směrnice „Oběh účetních dokladů obecního úřadu“ obsahující ustanovení o organizační struktuře obce a dále postupy

provádění pokladních operací, vyhotovování a zpracování účetních dokladů, vedení evidence majetku a zásob obce a nakládání s písemnostmi a jejich úschovy.

## 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 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- a) kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřizovaných obcí
- b) vykonávání veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce
- c) vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým obec zajistí finanční kontrolu svého hospodaření

## Čl. 4 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 územních rozpočtů a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen „zákon o finanční kontrole“) formou předběžné kontroly, průběžné kontroly

a následné kontroly u následující příspěvkové organizace:

- Základní škola a mateřská škola Dlouhá Brtnice

- 2) **Předběžnou kontrolou** se rozumí kontrola podkladů (zejména návrhu finančního plánu) předložených příspěvkovou organizací ke schválení zřizovateli.

Termín: před schválením rozpočtu

Kontroluje: starosta, zastupitelstvo

- 3) **Průběžnou kontrolou** se rozumí kontrola čerpání finančního plánu včetně řešení jeho úprav v průběhu roku a kontrola čtvrtletních účetních závěrek předkládaných zřizovateli.

Termín: čtvrtletně

Kontroluje: starosta, účetní

- 4) **Následná kontrola** se provádí jako veřejnosprávní kontrola na místě a řídí se procesními pravidly uvedenými v zákonu č. 255/2012 Sb., o kontrole a §§ 13, 18 a 19 zákona

o finanční kontrole. Pro její provedení je nezbytné pověření podepsané starostou obce. Výstupem z kontroly je protokol. Náplní této kontroly je posouzení hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky z pohledu dodržování právních předpisů a dodržení kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. V rámci následné veřejnosprávní kontroly na místě se sleduje zejména:

- a. nakládání s majetkem včetně odpisování a provádění inventarizace
- b. správnost a úplnost účetnictví, postupy účtování
- c. veřejné zakázky
- d. hospodaření s fondy (rezervní, investiční, odměn, FKSP)
- e. smluvní závazkové vztahy příspěvkové organizace
- f. provozování doplňkové činnosti
- g. nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému v příspěvkové organizaci

Termín: po schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

Kontroluje: členové kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva, popř. jiný kontrolní pracovník pověřený starostou

## **Čl. 5 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce**

1) Veřejnosprávní kontrolu provádí obec u žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu (dále jen dotace) požádají a u příjemců dotace, kterou jim poskytují, a to formou předběžné kontroly, průběžné kontroly a následné kontroly.

2) **Předběžná kontrola** spočívá v kontrole žádostí o dotaci předložených žadateli. Kontrolou se ověřuje zejména, zda žádost neodporuje právním předpisům, zda je formálně správná a obsahuje všechny požadované náležitosti.

Termín: před schválením žádosti zastupitelstvem obce

Kontroluje: starosta, účetní, zastupitelstvo

3) **Průběžná kontrola** spočívá v kontrole realizace akce, na niž byla dotace poskytnuta, zejména kontrole v souladu realizovaných aktivit s aktivitami deklarovanými v žádosti.

Kontroluje: starosta, členové kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

4) **Následná kontrola** spočívá v kontrole vyúčtování poskytnuté dotace, zejména v kontrole správnosti a úplnosti účetních dokladů vztahujících se k poskytnuté dotaci.

Termín: po předložení vyúčtování dotace

Kontroluje: členové kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva

## **Čl. 6 Vnitřní kontrolní systém v obci**

1) Vnitřní kontrolní systém je zajišťován pomocí řídicí kontroly. Ta je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

2) Řídicí kontrolu provádí na základě pověření:

- starosta a místostarosta (v době nepřítomnosti starosty) popř. další osoby pověřené starostou jako příkazci operací
- hlavní účetní a správce rozpočtu

Bez písemného souhlasu příkazce operace a správce rozpočtu 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. 7 Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci**

1) **Předběžná kontrola**, tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací, musí být provedena jednak před vznikem závazku či nároku (v právní fázi operace) a jednak před uskutečněním výdajů či příjmů (finanční fáze operace).

Příkazce operace v rámci předběžné kontroly je povinen prověřit nezbytnost a věcnou správnost připravované operace a dále skutečnost, zda připravovaná operace splňuje kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda je v souladu s právními předpisy.

Správce rozpočtu prověřuje skutečnost, zda je připravovaná operace rozpočtově kryta. Pokud ne, podá neprodleně starostovi obce návrh na provedení rozpočtového opatření.

Provedení předběžné kontroly ve výše uvedeném rozsahu dokládá obec podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a účetní na účetních záznamech (smlouvy,

objednávky, došlé a vydané faktury, pokladní doklady, vnitřní doklady k zúčtování platů a odměn členům zastupitelstva ...).

Termín: v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku před výdajem (příjmem) finančních prostředků

Kontroluje: příkazce operace, 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 finančních operací (např. odsouhlasení odchozích plateb z bankovního účtu na došlé faktury, kontrolu plnění čerpání rozpočtu včetně přijímání rozpočtových opatření apod.). Provedení průběžné kontroly dokládá obec podpisy příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní na účetních záznamech (výpisy z bankovního účtu, rozpočtová opatření, ...).

Termín: průběžně

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní

- 3) **Následná kontrola** je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací. Je prováděna výběrovým způsobem na vzorku operací (účetních případů), a to čtvrtletně k datu mezitímní (resp. k 31. 12. roční) účetní závěrky. Provedení následné kontroly dokládá obec podpisy příkazce operace a hlavní účetní na výkazech účetní závěrky.

Termín: 4x ročně vždy za ukončené čtvrtletí

Kontroluje: příkazce operace, hlavní účetní

Charakter následné kontroly má rovněž kontrola hospodaření obce prováděná finančním a kontrolním výborem zastupitelstva. Výbory se při svých kontrolách zaměřují jednak na věcnou správnost uskutečňovaných hospodářských operací (soulad s usneseními zastupitelstva, se schváleným rozpočtem, s výsledkem výběrového řízení apod.), jednak správnost formální (dodržení postupů účtování, správnost a úplnost zařazení do majetkové evidence, dodržení položek rozpočtové skladby apod.). Z kontroly je vždy vyhotoven zápis obsahující alespoň:

- a. datum provedení kontroly
- b. kontrolované operace (*např. pomocí čísel účetních dokladů, inventárních čísel majetkových položek, ...*)
- c. popis zjištěných nedostatků popř. konstatování, že nedostatky nebyly zjištěny
- d. jména a podpisy osob provádějících kontrolu
- e. datum předání zápisu starostovi obce a podpis starosty obce potvrzující převzetí zápisu

Termín: dle usnesení zastupitelstva popř. daného výboru

Kontroluje: členové finančního nebo kontrolního výboru zastupitelstva

## **Čl. 8 Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací**

- 1) Za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému v příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Dlouhá Brtnice“ odpovídá ředitel/ka příspěvkové organizace.
- 2) Ředitel/ka příspěvkové organizace vypracuje vnitřní směrnici k finanční kontrole, kterou zasílá na vědomí starostovi obce.
- 3) Obec v rámci následných veřejnosprávních kontrol prověřuje mj. účinnost vnitřního kontrolního systému v příspěvkové organizaci.

## **Čl. 9 Zpráva o výsledku finančních kontrol**

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené v § 32 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu Kraje Vysočina.

Termín: do 15. února následujícího roku  
Zodpovídá: starosta obce

### **Čl. 10 Závěrečná ustanovení**

- 1) Návrh na aktualizaci a novelizaci této směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní.
- 2) Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem obce.

### **Příloha**

#### **Podpisové vzory osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů**

.....  
Luboš Krátký, starosta obce  
příkazce operace

.....  
Pavel Nováček, místostarosta obce  
příkazce operace

.....  
Hana Nováková  
správce rozpočtu, hlavní účetní

.....  
Božena Svobodová  
účetní

V Dlouhé Brtnici dne 1. 2. 2017

Pavel N o v á č e k  
místostarosta obce

Luboš K r á t k ý  
starosta obce