

## **Směrnice k finanční kontrole**

### **1. Předmět úpravy**

- 1.1. Směrnice upravuje finanční kontrolu, která je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.
- 1.2. Finanční kontrolu územně samosprávných celků upravují následující předpisy:
  - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění
  - vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění
  - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
  - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
  - zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

### **2. Závaznost směrnice**

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

### **3. Cíle finanční kontroly**

- 3.1. Cílem finanční kontroly podle § 4 zákona č. 320/2001 Sb. je prověřovat:
  - dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,
  - zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
  - včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů obce,
  - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

### **4. Kontrolní metody**

- zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnými dokumenty,
- sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,

- šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

## 5. Kontrolní postupy

- schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,
- hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,
- revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

## 6. Organizace finanční kontroly

6.1. Vnitřní kontrolní systém slouží k včasnému a spolehlivému informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění:

- podmínek pro hospodárnou, efektivní a účelnou činnost obce,
- způsobilosti včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů obce,
- postupů pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

6.2. Statutární orgán obce musí prvotně stanovit a dále zabezpečovat dané předpoklady dle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., aby mohl vnitřní kontrolní systém efektivně vykonávat svou činnost:

- stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,
- zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
- zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
- přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,

- sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů obce k dosažení schválených záměrů a cílů.
- 6.3. Všichni vedoucí zaměstnanci obce, kteří jsou na základě jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědnosti, mají povinnost:
- zajistit fungování vnitřního kontrolního systému,
  - podávat statutárnímu orgánu obce včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů o vzniku významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti orgánu veřejné správy a o přijímaných plněných opatřeních k jejich nápravě.

## **7. Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací**

- 7.1. Kontrola bude vykonána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, u následujících příspěvkových organizací:

## **8. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci**

- 8.1. Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc požádají a to:
- **předběžnou kontrolou** – zajišťuje kontrolu plánovaných a připravovaných operací,
  - **průběžnou kontrolu** – zajišťuje dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
  - **následnou kontrolu** – kontroluje, zda údaje odpovídají skutečností, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy a smlouvami.

## **9. Vnitřní kontrolní systém v obci**

- 9.1. Je tvořen řídicí kontrolou:
- v rámci obce,
  - u příspěvkových organizací zřízených obcí,
  - u organizačních složek zřízených obcí.

## **10. Náplň kontrolní činnosti**

- 10.1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu.
- Kontrola hospodaření s majetkem.
  - Kontrola rozpočtových opatření.
  - Kontrola pokladny.

## **11. Organizační zajištění vnitřní kontroly**

- 11.1. Pro zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly dle § 26 odst. 1 písm. a), b), c) a § 26 odst. 3 zákona jmenuje starosta:

- příkazce operací: Tomáš Pudl – starosta obce
- správce rozpočtu a hlavní účetní obce: Jitka Palůchová - účetní

11.2. Bez souhlasu žádného z nich nemůže být žádná hospodářská operace zahájena ani prováděna.

## 12. Předběžná kontrola

12.1. Při předběžné kontrole se prokazuje, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům obce a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s prostředky obce.

12.2. Podle § 10 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., je předběžná kontrola tvořena dvěma částmi:

12.2.1. kontrola **před učiněním právního úkonu obce**, kterým vzniká nárok obce na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen "nárok"), anebo závazek obce k veřejnému výdaji nebo jinému plnění, která obsahuje:

- prověření připravovaného úkonu včetně úplnosti podkladů a její schválení v odpovědnosti příkazce operace,
- prověření podkladů předaných příkazcem úkonu k připravovanému úkonu a jeho schválení správcem rozpočtu.

12.2.2. kontrola před faktickým splněním závazku nebo nároku:

- **Příkazce operace** – vydá písemný příkaz k uskutečnění závazku nebo jiné plnění a předá jej správci rozpočtu včetně dokladu o závazku nebo nároku obce a příslušných dokumentů. Před vydáním příkazu prověří:
  - nezbytnost připravovaného úkonu pro plnění úkolů obce,
  - věcnou správnost připravovaného úkonu, jakož i úplnost podkladů k připravovanému úkonu,
  - dodržení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
  - soulad s právními předpisy a postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
  - možná rizika, která mohou nastat při uskutečňování úkonu, a stanoví případné opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace a předá písemný podklad správci rozpočtu.

- **Správce rozpočtu** – prověří a odsouhlasí vydaný písemný příkaz od příkazce operace a podklady doložené k tomuto příkazu, jejich vztah k realizaci rozpočtu obce za což je odpovědný správce rozpočtu a prověří také dodržení:
  - soulad operace se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
  - rozsahu oprávnění příkazce operace,
  - soulad se schválenými veřejnými výdaji a jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Správce rozpočtu je také zodpovědný za možná rozpočtová rizika a za stanovení případných opatření k jejich zmírnění či odstranění a posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v rozpočtovém období.

Pokud správce rozpočtu shledá na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Ve vyrozumění musí být uvedeny důvody pro pozastavení operace, případně další doklady a stanoviska. Operaci lze uskutečnit pouze bude-li bez nedostatků.

V případě že správce rozpočtu nenašel žádné nedostatky připravované operace, potvrdí svým podpisem, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci a vrátí veškeré podklady příkazci operace.

- **Hlavní účetní** – provede konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně přiložených podkladů. Správce rozpočtu předá hlavní účetní doklad o závazku nebo pohledávce obce pro účely předběžné řídicí kontroly, prověřený a schválený správcem rozpočtu. Hlavní účetní nese zodpovědnost za:
  - úplnost podkladů a soulad jejich náležitostí se zákonem o účetnictví
  - ověření podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem.

Pokud hlavní účetní shledá v dokumentaci nedostatky, pozastaví operaci a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení operace případně další doklady hlavního účetního o oprávnění jeho výhrad. Operaci lze uskutečnit jedině, pokud hlavní účetní neshledá žádné nedostatky.

Hlavní účetní potvrdí svým podpisem na vydaném písemném příkazu prověření připravované operace.

### 13. Průběžná a následná řídicí kontrola

13.1. Při průběžné kontrole hospodaření se prověří zejména, zda jsou:

- dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,
- přizpůsobeny uskutečňované operace při ekonomických, provozních, právních a jiných změnách podmínek rizikům,
- plněna opatření přijatá k nápravě zjištěných nedostatků zabraňující uskutečňování neekonomických, neefektivních, neúčelných nebo protiprávních operací,
- plněna opatření k zajištění ochrany veřejných prostředků, zejména před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím.

13.2. Zjistí-li pracovníci při výkonu průběžné a následné řídicí kontroly, že je s majetkem nebo finančními prostředky nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu obce, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

13.3. Kontrola se v rámci průběžné nebo následné řídicí kontroly uskutečňovaných operací soustředí zejména na:

- zajišťování bezhotovostního styku včetně prověřování požadavků na ochranu majetku před neoprávněnými zásahy,

- nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a ceninami, včetně jejich evidence, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, požadavků ochrany a bezpečnosti majetku při manipulacích,
- prověřování souladu výdeje a příjmu zboží nebo poskytovaných a přijímaných služeb, nebo jiných plnění s doklady o závazcích nebo nárocích obce se záznamy obsaženými v příslušné evidenci,
- plnění závazků, hlavně dodržování jejich splatnosti, zda nedochází k poškozování věřitele přednostní úhradou jiných závazků,
- správa pohledávek včetně jejich vymáhání, kontrola zajištění pohledávek, dodržování platebních podmínek, dodržování smluvních podmínek,
- prověřování stavu, využívání, udržování, způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti a průkaznosti záznamu o něm, inventarizace, řešení a vypořádání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy,
- zpracování mezd a platů včetně daňové agendy a evidence sociálního a zdravotního pojištění,
- vedení účetních případů v účetnictví,
- realizaci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména plnění takových opatření, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování ne hospodárných, neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.

#### **14. Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek**

14.1. Podle § 29 odst. 1 zákona obec u svých příspěvkových organizací v rámci své působnosti nahrazuje útvar interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou v této organizaci provede. Provede se finanční kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, s důrazem na jejich účelné, efektivní a hospodárné použití. Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu.

14.2. Obec Lipina v současné době nemá příspěvkovou organizaci.

#### **15. Zprávy o výsledcích finančních kontrol**

15.1. Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v písemné i elektronické podobě krajskému úřadu do 15. února následujícího roku.

15.2. Podle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závazné zjištění se považuje:

- zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

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

## **16. Kontrola**

16.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává ředitel účetní jednotky nebo jím pověřený zaměstnanec kontroly.

## **17. Účinnost**

17.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 1.9.2017

Tato směrnice nahrazuje původní směrnici č. 5/2010 ze dne 3.12.2010.

V Lipině dne 10.8.2017

Schváleno: OZ dne 11.8.2017      ÚZ 4 / 6 / 2017- 2

.....  
Tomáš Pudl  
starosta