

# **Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.**

## **Úvodní ustanovení**

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, t.j. s majetkem i finančními prostředky obce a všech zřízených organizačních složek a příspěvkových organizací. Na základě zákona 320/2001 Sb. (dále jen zákon), §25 odst.1 zavádí starosta obce Olšany, jako vedoucí orgán veřejné správy, vnitřní kontrolní systém. Tento vnitřní kontrolní systém je zároveň dostatečným opatřením dle §29 odst. 5 zákona.

### **Čl.1**

#### **Legislativní rámec**

Finanční kontrolu obcí upravují následující předpisy:

1. zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
2. vyhláška 64 ze dne 11.února 2002, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole
3. zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
4. zákon 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění
5. zákon 552/1991 Sb. o státní kontrole, v platném znění
6. vnitřní směrnice uvedená v čl.12.

### **Čl. 2**

#### **Závaznost směrnice**

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

### **Čl.3**

#### **Cíle finanční kontroly**

Hlavními cíly finanční kontroly jsou:

1. dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
2. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
3. včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování
4. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

### **Čl.4**

#### **Předmět směrnice**

Ve smyslu ustanovení §9 zákona o finanční kontrole obec:

1. kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací
2. vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje a to předběžnou, průběžnou a následnou
3. 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 starostka obce. Při zavádění a řízení finanční kontroly je povinna 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: Mateřská škola Olšany.  
Kontrola bude provedena 2x ročně.

## 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

2. **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
3. **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

#### Čl.8

#### Vnitřní kontrolní systém v obci

Vnitřní kontrolní systém v obci tvoří řídicí kontrola:

1. v rámci obce
2. u zřízených organizačních složek
3. u zřízených příspěvkových organizací

Kontrolní systém je zajišťován starostou, místostarostou (příkazci) a účetní (správce rozpočtu a hlavní účetní) jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

#### Čl.9

#### Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu, hospodárné, účelné a efektivní použití finančních prostředků.
2. Kontrola nakládání s majetkem.
3. Kontrola rozpočtových opatření.
4. 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), c) a §26 odst.3 zákona jmenuje starostka:
  - a) **příkazce operací** dle §26 odst.1, písm. a) zákona:  
starostka obce paní Dana Křížová,  
místostarosta obce pan Ing. Arnošt Ohlí,
  - b) **správce rozpočtu** dle §26 odst. 1) písm. b) zákona – účetní obce paní Yvonne Sonkolyová,
  - c) **hlavní účetní** dle §26 odst. 1) písm. c) zákona – účetní obce paní Yvonne Sonkolyová.
- 2) Pro zabezpečení průběžné a následné kontroly dle §27 odst. 1) účetní obce paní Yvonne Sonkolyová.

#### Čl.11

#### Předběžná kontrola

Při předběžné kontrole se posuzuje, 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.

**1. Kontrolní činnost před schválením závazku nebo uplatněním nároku obce obsahuje:**

- a) prověření připravované operace včetně úplnosti podkladů a její schválení v odpovědnosti příkazce operace,
- b) podkladů předaných příkazcem operace k připravované operaci a její schválení správcem rozpočtu,

**2. Kontrolní činnost před uskutečněním veřejných výdajů nebo jiných plnění ke splnění závazku nebo uplatnění nároků obce:**

**a) Příkazce operace:**

Vydá písemný příkaz k uskutečnění veřejného výdaje nebo jiného plnění a předá jej správci rozpočtu včetně dokladu o závazku nebo nároku obce a příslušných podkladů,

Před vydáním příkazu prověří:

- nezbytnost uskutečnění připravované operace pro plnění stanovených úkolů orgánu veřejné správy,
- věcnou správnost a úplnost podkladů k připravované operaci,
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- souladu operace s právními předpisy,
- rizika, která se v průběhu uskutečňování operace mohou vyskytnout, a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace.

**b) Správce rozpočtu**

prověří a odsouhlasí vydaný písemný příkaz s dokladem a podklady uvedenými pod písmenem a), jejich vztahu k realizaci rozpočtu obce v odpovědnosti správce rozpočtu a prověří dodržení:

- pravidel stanovených zvláštními právními předpisy,
- rozsahu oprávnění příkazce operace a porovnání jeho podpisu s podpisovým vzorem,
- rozpočtové skladby,
- schváleného, případně upraveného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů pro příslušnou položku rozpočtové skladby,
- souladu operace se schválenými programy, projekty nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Předmětem předběžné řídicí kontroly zajišťované v odpovědnosti správce rozpočtu je i posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v příslušném rozpočtovém období, případně na potřebu zajištění zdrojů pro navazující rozpočtové období.

Správce rozpočtu potvrdí svým podpisem, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci.

Shledá-li správce rozpočtu na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody jejího pozastavení, případně další doklady správce rozpočtu o oprávněnosti jeho stanoviska.

Operaci nelze bez odstranění nedostatků v odpovědnosti správce rozpočtu uskutečnit. Pokud pro operaci stanoví správce rozpočtu v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánu obce přijatými v mezích tohoto předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

**c) hlavní účetní:**

Provede konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně úplnosti příslušných podkladů.

Hlavní účetní obdrží od správce rozpočtu doklad o závazku nebo pohledávce obce pro účely předběžné řídicí kontroly, prověřený a schválený správcem rozpočtu, které budou při operaci realizovány.

Při výkonu předběžné kontroly vydaného písemného příkazu zaměří schvalovací postup na prověření:

- úplnosti a náležitostí předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy, zvláště zákona 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- rozsahu oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu a porovnání jejich podpisů s podpisovými vzory.

Hlavní účetní potvrdí svým podpisem na vydaném písemném příkazu prověření připravované operace a tento příkaz provede.

Shledá-li hlavní účetní nedostatky v dokladech, pozastaví operaci a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Toto vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení, případně další doklady hlavního účetního o oprávněnosti jeho stanoviska.

Veřejný výdaj nebo jiné plnění nelze bez odstranění nedostatků uskutečnit.

## **Čl.12**

### **Průběžná a následná řídicí kontrola**

- 1) Průběžnou a následnou kontrolu zajišťuje starostka nebo místostarosta ve spolupráci s účetní.
- 2) Při průběžné kontrole hospodaření se prověří zejména, zda jsou:
  - a) dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
  - b) přizpůsobeny uskutečňované operace při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
  - c) prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda jsou včas připravovány stanovené finanční, účetní a jiné výkazy, hlášení a zprávy.
- 3) Při následné kontrole hospodaření se provede celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic při nakládání s majetkem a finančními prostředky obce.

4) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1) při výkonu průběžné a následné kontroly, že s majetkem nebo finančními prostředky obce je nakládáno neehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně starostce, která je povinna přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

5) Kontrola se v rámci průběžné nebo následné řídicí kontroly uskutečňovaných operací soustředí na:

- a) zajišťování bezhotovostního styku včetně prověřování požadavků na ochranu majetku před neoprávněnými zásahy,
- b) nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a ceninami včetně jejich evidence, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, požadavků ochrany a bezpečnosti majetku při manipulacích, přesunech a úschově,
- c) prověřování souladu poskytovaných a přijímaných služeb, anebo jiných plnění s doklady o závazcích nebo nárocích obce a se záznamy obsaženými v příslušné evidenci,
- d) vyřizování reklamací,
- e) plnění závazků,
- f) správě pohledávek včetně jejich vymáhání,
- g) prověřování stavu, pohybu a využívání zásob včetně jejich evidence, úplnosti a průkaznosti příslušných záznamů o nich, při inventarizaci a dále při zajišťování jejich ochrany v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů,
- h) prověřování stavu, využívání, udržování, způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti a průkaznosti záznamu o něm, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů,
- i) zpracování mezd a platů včetně daňové agendy, agendy sociálního a zdravotního pojištění a jejich evidence,
- j) zaznamenávání uskutečněných operací v účetnictví,
- k) realizaci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména plnění takových opatření, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování neehospodárných neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.

6) Blíže pravidla pro kontrolní postupy podle odstavce 5) obsahuje vnitřní směrnice, a to:  
směrnice pro vedení účetnictví.

### **Čl.13**

#### **Řídicí kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací**

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

### **Čl.14**

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

Podle § 29 odst.1 zákona obec u své příspěvkové organizace Mateřské školy v rámci své působnosti nahrazuje útvar interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou v této organizaci provede obec. 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.

### Čl.15

#### Zprávy o výsledcích finančních kontrol

1) Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou MF 64 ze dne 11. února 2002 v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu do 10. února následujícího roku.

2) O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje

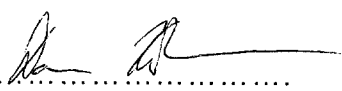
- a) Zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- b) Zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

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


### Čl.16

#### Závěrečná ustanovení

Směrnice nabývá účinnosti po schválení obecním zastupitelstvem, tj. 11. 12. 2002.  
V Olšanech dne 11. 12. 2002

  
.....  
Dana Křížová  
starostka obce



  
.....  
Ing. Arnošt Ohlí  
místostarosta obce