

**Směrnice č. 20/2010**

k vyhlášce 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

**Část I.  
OBECNÁ USTANOVENÍ**

Účelem této směrnice je stanovit

- a) objekty kontrol a jejich vztah k obci
- b) druhy a četnost kontrol u jednotlivých objektů
- c) funkce a osoby, provádějící finanční řídicí kontroly a veřejnosprávní finanční kontroly

**Část II.  
ŘÍDÍCÍ FINANČNÍ KONTROLA  
(vnitřní kontrolní systém)**

**1. Obec Doudleby**

Vnitřní kontrolní činnost obce obce provádí v rámci finančního řízení příkazce, zástupce příkazce a hlavní účetní (správce rozpočtu):

Příkazce: František Rytíř, starosta obce  
Zástupce příkazce: Zdeněk Šmíd, zástupce starosty  
Hlavní účetní a správce rozpočtu: Alena Vrábková, zaměstnanec

Je prováděna předběžná, průběžná a následná **řídicí finanční kontrola** podle směrnic k zákonu 320/2001.

**2. Jednotka sboru dobrovolných hasičů  
(organizační složka obce Doudleby)**

Příjmy a výdaje organizační složky obce jsou součástí rozpočtu. Vnitřní kontrolní činnost organizační složky obce proto provádí v rámci finančního řízení příkazce, zástupce příkazce a hlavní účetní (správce rozpočtu):

Příkazce: František Rytíř, starosta obce  
Zástupce příkazce: Zdeněk Šmíd, zástupce starosty  
Hlavní účetní a správce rozpočtu: Alena Vrábková, zaměstnanec

Je prováděna předběžná, průběžná a následná **řídicí finanční kontrola** podle směrnic k zákonu 320/2001a podle kontrolního řádu (příloha č. 1).

**Část III.  
FINANČNÍ KONTROLA**

Finanční kontrolu hospodaření obce provádí finanční výbor podle §119 zákona 128/2000 Sb.

Finanční výbor:

Předseda: Burdová Kateřina, Ing.  
Členové: Caplová Miroslava  
Michal Václav, Ing

Je prováděna předběžná, průběžná a následná **finanční kontrola** 1 x ročně podle kontrolního řádu (příloha č. 1).

**Část IV.**  
**VEŘEJNOSPRÁVNÍ FINANČNÍ KONTROLA**

**1. ZŠ a MŠ Doudleby**  
**(příspěvková organizace, obec Doudleby je zřizovatelem)**

Veřejnosprávní finanční kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou.

Finanční výbor:

Předseda: Burdová Kateřina, Ing.  
Členové: Caplová Miroslava  
Michal Václav, Ing

Kontrolní výbor:

Michal Martin, Bc.  
Běhunková Ivana  
Bohdal Josef

Veřejnosprávní finanční kontroly jsou prováděny zpravidla 1 x ročně, podle rozhodnutí starosty a podle kontrolního řádu (příloha č. 1).

**2. SDH Doudleby**  
**(občanské sdružení)**

Veřejnosprávní finanční kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou.

Finanční výbor:

Předseda: Burdová Kateřina, Ing.  
Členové: Caplová Miroslava  
Michal Václav, Ing

Kontrolní výbor:

Michal Martin, Bc.  
Běhunková Ivana  
Bohdal Josef

Je prováděna následná kontrola 1 x ročně podle kontrolního řádu (příloha č. 1).

**3. Doudleban – národopisný soubor**  
**(občanské sdružení)**

Veřejnosprávní finanční kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou.

Finanční výbor:

Předseda: Burdová Kateřina, Ing.  
Členové: Caplová Miroslava  
Michal Václav, Ing

Kontrolní výbor:

Michal Martin, Bc.  
Běhunková Ivana  
Bohdal Josef

Je prováděna následná kontrola 1 x ročně podle kontrolního řádu (příloha č. 1).

**3. Ostatní fyzické a právnické osoby**  
**(právnické osoby - statut podle registrace)**

Veřejnosprávní finanční kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou, a to při příspěvku vyšším, než 10.000 Kč.

Finanční výbor:

Předseda: Burdová Kateřina, Ing.  
Členové: Caplová Miroslava  
Michal Václav, Ing

Kontrolní výbor:

Michal Martin, Bc.  
Běhunková Ivana  
Bohdal Josef

Je prováděna následná kontrola 1 x ročně podle kontrolního řádu (příloha č. 1).

**Část V.  
OSTATNÍ USTANOVENÍ**

1. Provádění kontrol se řídí kontrolním řádem, který je **přílohou č. 1** této směrnice. Zprávy a zápisy o provádění a výsledcích kontrol jsou podepisovány v souladu s podpisovými vzory, uvedenými v **příloze č. 2** této směrnice.
2. Zprávy o výsledcích veřejnosprávních kontrol jsou v souladu s vyhláškou 416/2004 Sb. zpracovány starostou obce do roční zprávy o výsledcích veřejnosprávních finančních kontrol.

Sestavil: Alena Vrábková

Tato směrnice ruší a nahrazuje směrnicí č. 20a/2008 ze 7.2.2008

Platnost směrnice: 8.11.2010

Účinnost směrnice: 8.11.2010

Schváleno obecním zastupitelstvem dne ..... usnesením č. ....

Doudleby 29.11.2010

František Rytíř  
starosta

**Příloha č. 1 ke směrnici č. 20/2010:**

Kontrolní řád

**Příloha č. 2 ke směrnici č. 20/2010:**

**Podpisové vzory pro výkon řídicích finančních kontrol a veřejnosprávních kontrol  
(uložena mimo veřejný přístup)**

## **Kontrolní řád**

### **Část I. Obecná ustanovení**

- 1) Účelem tohoto kontrolního řádu je upravit postup orgánu veřejné správy při provádění kontrolní činnosti ze strany příkazců operací, správců rozpočtů a hlavních účetních, případně jiných kontrolujících, pověřených starostou obce.
- 2) Finanční kontrolu územních samosprávných celků upravuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

### **Část II. Řídící finanční kontrola**

Územní samosprávný celek (dále jen ÚSC) má vytvořen vnitřní kontrolní systém podle části čtvrté zákona č. 320/2001 Sb. Je součástí směrnic o hospodaření obce č. 1-19 a zajišťuje jím řídicí finanční kontrolu svého hospodaření a hospodaření svých organizačních složek.

#### 1. Organizační zajištění řídicí finanční kontroly ÚSC:

Vedoucí orgánu veřejné správy (starosta) zavádí a udržuje vnitřní kontrolní systém a zajišťuje výkon veřejnosprávní kontroly a je odpovědný za:

- organizování finanční kontroly
- řízení finanční kontroly
- zajištění prověřování přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly a pravidelně, nejméně jednou ročně, provede jeho hodnocení.

#### 2. Vnitřní kontrolní systém zahrnuje řídicí kontroly.

Hlavním cílem řídicí kontroly je:

- dodržování závazných právních předpisů, vnitřních předpisů a pokynů vedení ÚSC
- zdokonalování řádného, hospodárneho, účinného a efektivního nakládání s veřejnými prostředky
- chránění veškerých zdrojů před ztrátami způsobenými plýtváním, poškozováním, špatným řízením, chybami a podvody
- vypracovávání a udržování spolehlivých finančních dat a řádné zveřejňování těchto informací v předepsané podobě a včas
- Řídící kontrola je zajišťována všemi zaměstnanci, kteří plní v ÚSC kontrolní funkce příkazce operace, zástupce příkazce, hlavní účetní a správce rozpočtu.
- Řídící kontrola je prováděna při přípravě finančních operací před jejich schválením (předběžná řídicí kontrola), při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání (průběžná řídicí kontrola), vyúčtování a při následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (následná řídicí kontrola).

#### 3. Osoby, zajišťující provádění řídicí kontroly:

Příkazce operace - vykonává starosta, v jeho nepřítomnosti zástupce starosty

- rozhoduje o uskutečnění (provedení) operace
- provádí zadání veřejné zakázky
- zadává objednávku
- podepisuje smlouvy
- schvaluje cenu dodávky
- ověřuje zda fakturovaná cena materiálu nebo služby odpovídá ceně předem smluvené
- ověřuje, zda souhlasí množství a kvalita dodaného materiálu nebo služby
- schvaluje provedení úhrady faktury, tj. zaplacení atd.

Zástupce příkazce - vykonává zástupce starosty, v jeho nepřítomnosti vedoucí finančního výboru.

- Pro zajištění kontinuální informovanosti o účetních operacích se podepisuje zároveň s příkazcem
- V nepřítomnosti starosty vykonává činnost příkazce operace

Poznámka: Je-li dlouhodobě nepřítomen starosta i zástupce starosty, provádí úkony příkazce vedoucí finančního výboru. Kontrola zástupcem příkazce se v tomto případě neprovádí.

Hlavní účetní a správce rozpočtu (sloučená funkce) – je vždy zaměstnanec, který je spoluzodpovědný za vedení účetnictví.

- zajišťuje správnost záúčtování účetních případů na příslušné účty
- zajišťuje, aby bylo účtováno o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a pasiv, atd.
- potvrzuje, že operace byla rozpočtována
- potvrzuje, že úhrada operace je provedena z položky, ve které byla rozpočtována

- potvrzuje, že nedošlo k překročení rozpočtu
- potvrzuje, že upozorňuje na potřebu provedení rozpočtové změny, atd.

Každou finanční operaci musí schvalovat, tj. kontrolovat alespoň dvě osoby, zajišťující finanční řídicí kontrolu.  
Tok informací mezi nimi je zajištěn oběhem účetních dokladů podle příslušné směrnice.

4. Řídicí kontrola zahrnuje:

1. předběžnou finanční řídicí kontrolu – předchází rozhodnutím o schválení použitých veřejných prostředků (před schválením rozpočtu, před uzavřením smluv o nákupu a prodeji majetku nebo služeb, před uzavřením smluv o poskytnutí nebo přijetí dotací).  
Provádí příkazce, Zástupce příkazce a Hlavní účetní a správce rozpočtu.  
Záznam o kontrole (není-li nalezena závada) se provádí přímo na dokument.
2. průběžnou finanční řídicí kontrolu – je prováděna před a v průběhu uskutečňování finanční operace.  
Přijaté faktury, příjmové a výdajové pokladní doklady, předpisy mezd a pohledávek jsou kontrolovány jednotlivě. U pokladních operací je sloučena funkce Hlavní účetní a správce rozpočtu a pokladní.  
Kontroly zaúčtování jsou prováděny za jednotlivé účetní deníky vždy za celý uzavřený měsíc porovnáním opisu účetních dokladů se zdrojovými doklady.  
Kontrola plnění rozpočtu je prováděna za měsíc na základě výkazu FIN2.  
Provádí příkazce, Zástupce příkazce a Hlavní účetní a správce rozpočtu.  
Záznam o kontrole (není-li nalezena závada) se provádí přímo na dokument.
3. následnou finanční řídicí kontrolu – Kontrola finančního vypořádání dotací, kontrola vybraných finančních operací a kontrola závěrečného účtu obce.  
Provádí příkazce, Zástupce příkazce a Hlavní účetní a správce rozpočtu  
Záznam o kontrole (není-li nalezena závada) se provádí přímo na dokument.

## **Část II. Finanční kontrola**

Finanční kontrolu hospodaření obce s majetkem a financemi provádí finanční výbor:

Jeho činnost sestává z těchto kroků:

1. předběžná finanční kontrola – předchází rozhodnutím o schválení rozpočtu obce. Není-li zjištěno pochybení je proveden zápis o provedené kontrole na dokument o návrhu rozpočtu, který jde ke schválení obecnímu zastupitelstvu.
2. průběžná finanční kontrola hospodaření s finančními prostředky – jednou ročně je prováděna kontrola nákladů a výnosů, příjmů a výdajů, včetně jejich zaúčtování a rozpočtovému krytí. Jednou ročně je provedena kontrola stavu pokladny. O provedené kontrole je vyhotoven záznam, který je předán starostovi.
3. průběžná finanční kontrola hospodaření s majetkem obce - je prováděna v rámci inventarizace majetku a závazků. Není-li zjištěno pochybení je proveden zápis o provedené kontrole na protokol o provedené inventarizaci, který jde ke schválení obecnímu zastupitelstvu.
4. následnou finanční kontrola – kontroluje se, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky a s obdrženími dotacemi věrně zobrazují skutečnost, zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Tato činnost se provádí současně s procesem schvalování závěrečného účtu. Není-li zjištěno pochybení je proveden zápis o provedené kontrole na dokument o návrhu závěrečného účtu, který jde ke schválení obecnímu zastupitelstvu.

Záznamy, které obsahují nalezené pochybení, jsou předány starostovi, který je předloží zastupitelstvu k rozhodnutí o způsobu nápravy, případně o postihu odpovědných osob.

## **Část III. Veřejnosprávní kontrola**

1. ÚSC zajišťuje výkon veřejnosprávní kontroly podle působnosti dané § 9 zákona o finanční kontrole, to znamená u zřizovaných příspěvkových organizací a u žadatelů a příjemců příspěvků a dotací.

2. Zahrnuje tyto kroky:

- předběžnou veřejnosprávní kontrolu – předchází rozhodnutím o schválení použitých veřejných prostředků na poskytnutí dotace nebo příspěvku při schvalování rozpočtu obce, je prováděn bez záznamu v rámci předběžné řídicí finanční kontroly.
- průběžnou veřejnosprávní kontrolu – je prováděna pouze u vlastní příspěvkové organizace v případě, že hospodaření v průběhu roku vykazuje nestandardní odchylky. Podkladem pro rozhodnutí starosty o příkazu k provedení průběžné veřejnosprávní kontroly jsou zejména čtvrtletní výkazy, které příspěvková organizace předává svému zřizovateli.
- Průběžnou veřejnosprávní kontrolu provádí kontrolní nebo finanční výbor obce a její součástí je vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému řídicí finanční kontroly u kontrolované organizace.  
Záznam o provedené následné veřejnosprávní kontrole se provádí písemně a není-li nalezena závada, je předán předsedou výboru do 15 dnů starostovi.

- následnou kontrolu u vlastní příspěvkové organizace – kontroluje se, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují skutečnost, zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, uzavřenými smlouvami a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.
- následnou kontrolu ostatních příjemců – kontroluje se, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují skutečnost, zda jsou poskytnuté veřejné prostředky použity účelně a efektivně.  
Následnou veřejnosprávní kontrolu provádí kontrolní nebo finanční výbor obce a součástí následné veřejnosprávní kontroly je vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti systému řídicí finanční kontroly u kontrolované organizace.  
Záznam o provedené následné veřejnosprávní kontrole se provádí písemně a není-li nalezena závada, je předán předsedou výboru do 15 dnů starostovi.

3. Předkládání zpráv o výsledcích finančních kontrol zajišťuje starosta

- předkládá roční zprávy o výsledcích finančních kontrol krajům
- Součástí zpráv je i hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedení systému finanční kontroly, včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvl. předpisů (zákon o správě daní a poplatků, trestní řád atd.)
- Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání stanoví Vyhláška č. 416/2004 Sb.
- O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol (oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti, že byl spáchán trestný čin, dále zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 tis. Kč) informují kontrolní orgány ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly.

Doudleby 29.11.2010

František Rytíř  
starosta

**Podpisové vzory pro výkon řídicích finančních kontrol a veřejnosprávních kontrol:**

obec	
Příkazce:	
František Rytíř, starosta	
Zástupce příkazce:	
Zdeněk Šmíd, zástupce starosty	
Hlavní účetní a správce rozpočtu:	
Alena Vrábková	

Kontrolní výbor		Finanční výbor	
Předseda:		Předseda:	
Bc. Martin Michal		Ing. Kateřina Burdová	
Členové:		Členové:	
Josef Bohdal		Miroslava Caplová	
Ivana Běhunková		Ing. Václav Michal	

Doudleby 29.11.2010

František Rytíř  
starosta