

Směrnice č. 20/a/2008

k vyhlášce 416, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona 320/2002 Sb. a zákona 123/2003 Sb.

Část 1. 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 kontroly

Část 2. 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: Václav Douša, zástupce starosty
Hlavní účetní a správce rozpočtu: Alena Vrábková, zaměstnanec

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

Část 3. ZŠ a MŠ Doudleby (příspěvková organizace, obec je zřizovatelem)

Průběžnou řídicí finanční kontrolu poskytnutých finančních prostředků zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Doudleby provádí její ředitelka Mgr. Renáta Kočová a její účetní.

Předběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou Františkem Rytířem.

<u>Finanční výbor:</u>	<u>Kontrolní výbor:</u>
Předseda: Burdová Kateřina, Ing.	Beran Václav
Členové: Doudová Vanda	Klor Jiří
Michal Václav	Špulka František

Následné kontroly jsou prováděny 2 x ročně.

Část 4. SDH Doudleby (občanské sdružení)

Průběžnou řídicí finanční kontrolu poskytnutých finančních prostředků občanskému sdružení SDH Doudleby provádí jeho starosta Ing. Martin Michal.

Předběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou Františkem Rytířem.

<u>Finanční výbor:</u>	<u>Kontrolní výbor:</u>
Předseda: Burdová Kateřina, Ing.	Beran Václav
Členové: Doudová Vanda	Klor Jiří
Michal Václav	Špulka František

Následná kontrola je prováděna 1 x ročně.

Část 5.
Doudleban – národopisný soubor
(občanské sdružení)

Průběžnou řídicí finanční kontrolu poskytnutých finančních prostředků občanskému sdružení SDH Doudleby provádí jeho vedoucí Mirka Dürnfelderová.

Předběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu provádí finanční nebo kontrolní výbor obce, který byl tímto úkolem pověřen starostou Františkem Rytířem.

Finanční výbor:

Předseda: Burdová Kateřina, Ing.
Členové: Doudová Vanda
Michal Václav

Kontrolní výbor:

Beran Václav
Klor Jiří
Špulka František

Následná kontrola je prováděna 1 x ročně.

Část 6.
Jednotka sboru dobrovolných hasičů
(organizační složka obce)

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

Příkazce: František Rytíř, starosta obce
Zástupce příkazce: Václav Douda, 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.

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.

Zprávy o výsledcích finančních kontrol jsou v souladu s vyhláškou 416/2004 Sb. zpracovány starostou obce Františkem Rytířem do roční zprávy o výsledcích finančních kontrol.

Doudleby 8.2.2008

František Rytíř
starosta

Tato směrnice ruší a nahrazuje směrnici č. 20/2008 z 6.12.2007.

Platnost směrnice: dnem schválení OZ dne 7.2.2008

Učinnost směrnice: od 1.3.2008

Příloha č. 1 ke směrnici č. 20/2008: Kontrolní řád pro řídicí kontrolu

Příloha č. 2 ke směrnici č. 20/2008: Podpisové vzory pro výkon řídicích finančních kontrol a veřejnosprávních kontrol (uložena mimo veřejný přístup)

Kontrolní řád pro řídicí kontrolu

Část 1. Obecná ustanovení

1) Účelem tohoto kontrolního řádu je upravit postup orgánu veřejné správy při provádění řídicí kontrolní činnosti ze strany příkazců operací, správců rozpočtů a hlavních účetních, případně jiných kontrolujících, pověřených starostou obce.

1. 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

Územní samosprávný celek (dále jen ÚSC) má vytvořen **vnitřní kontrolní systém** podle části čtvrté zákona č. 320/2001 Sb. **Zajišťuje jím finanční kontrolu svého hospodaření a hospodaření svých organizačních složek.**

Současně je ÚSC zajišťuje **výkon veřejnosprávní kontroly** podle působnosti dané § 9 zákona o finanční kontrole, to znamená **u zřízovaných příspěvkových organizací a u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory.**

2. Organizační zajištění 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.

3. Vnitřní kontrolní systém zahrnuje:

• řídicí kontroly

Hlavním cílem řídicí kontroly je:

- **dodržování** závazných právních **předpisů**, vnitřních předpisů a pokynů vedení ÚSC
- **zdokonalování** řádného, hospodárného, 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
- ŘK je zajišťována všemi vedoucími zaměstnanci, kteří plní v ÚSC kontrolní funkce **příkazce operace, Zástupce příkazce, Hlavní účetní a správce rozpočtu.**
- ŘK 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**).

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. Při své činnosti potvrzuje, že:

- operace byla rozpočtována
- úhrada operace je provedena z položky, ve které byla rozpočtována
- nedošlo k překročení rozpočtu
- upozorňuje na potřebu schválení rozpočtové změny, atd.

Poznámka: Je-li starosta i zástupce starosty nepřítomen, vedoucí finančního výboru.

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

- zajišťuje správnost zaúčtování 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 schválení 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.

Finanční řídicí kontrola zahrnuje:

- **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.
- **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.
- **následnou finanční řídicí kontrolu** – kontrola finančního vypořádání dotací, kontrola vybraných finančních operací a kontrola závěrečného účtu obce. Provádí finanční výbor obce. Záznam o provedené kontrole se provádí písemně a není-li nalezena závada, je předán předsedou výboru do 15 dnů starostovi.

4. Veřejnosprávní kontrola

U zřizovaných příspěvkových organizací a u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory.

Zahrnuje:

- **předběžnou kontrolu** – předchází rozhodnutím o schválení použitých veřejných prostředků na poskytnutí dotace nebo příspěvku při schvalování rozpočtu obce.
- **průběžnou kontrolu** – je prováděna vedoucími pracovníky a účetními organizací. V rámci následné kontroly je zjišťováno, zda je tato kontrola funkční a dostatečná.
- **následnou kontrolu** – 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. Provádí **kontrolní nebo finanční výbor obce** a součástí následné veřejnosprávní kontroly je vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti systému 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.

5. 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, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 tis. Kč) informují kontrolní orgány ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly.

Podpisové vzory pro výkon řídicích finančních kontrol a veřejnosprávních kontrol:

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

Kontrolní výbor		Finanční výbor	
Předseda:		Předseda:	
Beran Václav		Ing. Burdová Kateřina	
Členové:		Členové:	
Klor Jiří		Doudová Vanda	
Špulka František		Michal Václav	