

**Směrnice č. 2/2015**  
**O zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb.**  
**o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů**

Název obce: **Obec Malá Víska**

Adresa : Malá Víska 44, 267 62 Komárov

Projednáno v OZ: 14. 12. 2015

Datum zpracování : 26. 11. 2015

Směrnice nabývá účinnosti 15. 12. 2015

**I. Oddíl : Úvodní ustanovení**

- Čl. 1: Legislativní rámec
- Čl. 2: Závaznost směrnice
- Čl. 3: Cíle finanční kontroly
- Čl. 4: Předmět směrnice

**II. Oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole**

- Čl. 5: Vnitřní kontrolní systém v obci
- Čl. 6: Obsah a zaměření kontrolní činnosti v rámci finanční kontroly
- Čl. 7: Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- Čl. 8: Zajištění finanční kontroly
- Čl. 9: Záznamy z řídicích finančních kontrol
- Čl. 10: Zpráva o výsledcích finančních kontrol

**III. Oddíl: Závěrečná ustanovení**

- Čl. 11: Závěrečná ustanovení

## **I. Úvodní ustanovení**

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečující hospodaření s veřejnými prostředky.

### **Čl. 1 Legislativní rámec**

Finanční kontrolu obce upravují následující předpisy:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb. ministerstva financí ze dne 1. srpna 2004,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole,
- vnitřní směrnice uvedené v čl. 9,
- obecně závazné vyhlášky obce.

### **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 Cíle finanční kontroly**

Hlavními cíly finanční kontroly jsou:

- a. dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,
- b. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c. včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců obce o nakládání s veřejnými prostředky a o prováděných operacích,
- d. ekonomický, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

### **Čl. 4 Předmět směrnice**

Směrnice upravuje:

- a. kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřízených obcí zejména vykonáváním veřejnosprávní kontroly,

- b. vykonávání veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, která je jim poskytována z veřejných rozpočtů, tj. z rozpočtu obce. Zahrnuje předběžnou veřejnosprávní kontrolu, průběžnou veřejnosprávní kontrolu a následnou veřejnosprávní kontrolu,
- c. vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu svého hospodaření.

## II. Provádění zákona o finanční kontrole

### Čl. 5

#### Vnitřní kontrolní systém v obci

(1) Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola

- v rámci obce vnitřní kontrolní systém, který je zabezpečen řídicí kontrolou.

(2) **Řídicí kontrola** je zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení.

Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

(3) Řídicí kontrolu provádí na základě pověření:

- příkazce operace (starostka – Martina Sitnerová), zástupce příkazce operace (místostarosta - ing. Dušan Babinský) v době nepřítomnosti starostky
- hlavní účetní (ing. Květuše Křivánková) a správce rozpočtu (ing. Květuše Křivánková)

Bez písemného souhlasu alespoň jednoho z nich 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. 6

#### Obsah a zaměření kontrolní činnosti

(1) Kontrola hospodaření podle rozpočtu.

(2) Kontrola nakládání s majetkem.

(3) Kontrola rozpočtových opatření.

### 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 (v právní fázi operace) a jednak před uskutečněním výdajů (finanční fáze operace).

Příkazce operace v rámci předběžné kontroly je povinen prověřit, zda je operace pro plnění úkolů nezbytná, věcně správná, splňuje kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda je v souladu s právními předpisy.



Příkazce operace dále odpovídá za prověření možných rizik a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Kontrolní postup příkazce operace končí vydáním písemného souhlasu k uskutečnění operace.

Termín : v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace

Kontroluje: příkazce, zástupce příkazce, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku před výdajem finančních prostředků

Kontroluje: příkazce, zástupce příkazce, správce rozpočtu, hlavní 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 operací včetně konečného vypořádání a vyúčtování.

Termín: průběžně

Kontroluje: příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní

(3) **Následná kontrola** je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací (po jejich konečném vypořádání a vyúčtování).

Termín : po skončení hospodářské operace

Kontroluje : příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní

## Čl. 8

### Zajištění finanční kontroly

Vnitřní kontrolní systém je upraven následujícími směrnici a obecně závaznými vyhláškami:

- a. organizačním řádem,
- b. směrnicí o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.,
- c. směrnice o provádění pokladních operací,
- d. směrnice upravující systém zpracování účetnictví,
- e. směrnice pro vedení evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného majetku, dlouhodobého finančního majetku a zásob obce Malá Víska
- f. zásady pro vykonávání dispozičního oprávnění pro kontrolu a oběh účetních a jiných dokladů týkajících se hospodaření obce Malá Víska
- g. obecně závaznými vyhláškami obce.

## Čl. 9

### Záznamy z řídicích finančních kontrol

Pracovníci pověřeni výkonem řídicí kontroly jsou mimo běžné operace seznamování (a provádějí schvalovací postupy) také u:

- a. projednávaných investičních akcí zastupitelstvem obce,

- b. odsouhlasení poskytovaných příspěvků,
- c. předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu zastupitelstvu obce (dvakrát za rok),
- d. inventarizačního zápisu o provedené inventarizaci hospodářských prostředků ve vlastnictví obce.

## Čl. 10

### Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou ministerstva financí č. 416/2004 Sb. § 32 ze dne 1. srpna 2004 v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu.

Termín : do 15. února následujícího roku

Zodpovědná : starostka obce

### III. Závěrečná ustanovení

## Čl. 11

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce.
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce.
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní a schvaluje starostka.
5. Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starostka po projednání a schválení zastupitelstvem.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení zastupitelstvem obce.

V Malé Vísce, 14. 12. 2015



.....  
Martina Šitnerová  
starostka

.....  
Ing. Dušan Babinský  
místostarosta