

Směrnice č. 3/2015

k finanční kontrole

Čl. I

Tato směrnice stanovuje a upravuje povinnosti obce při zavedení finanční kontroly a zajištění fungování vnitřního kontrolního systému. V obci je prováděna předběžná finanční kontrola, průběžná finanční kontrola a následná finanční kontrola. Při provádění těchto kontrol se uplatní postupy dle zákona. V době nepřítomnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního budou jejich funkce vykonávány zástupci uvedenými v podpisovém vzoru.

Legislativní východiska:

Ve vztahu k finanční kontrole budeme pracovat s následujícími ustanoveními českých právních předpisů:

- Tato směrnice je vytvořena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a vyhláškou č. 416/2004 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

Čl. II

Předběžná finanční kontrola

Schvalovacími postupy řídicí kontroly vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního se zajistí předběžná kontrola operace:

- před učiněním právního úkonu obce, kterým vzniká nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění, anebo závazek obce k veřejnému výdaji nebo jinému plnění,
- po vzniku nároku nebo závazku.

Objednávky musí být zpracovány vždy, v tomto případě maximální předpokládaná hodnota dodávky nebo služby činí 100.000,- Kč (bez DPH) a stavebních prací činí 150.000,- Kč (bez DPH). Objednávky budou vždy předmětem předběžné finanční kontroly před vznikem závazku.

Objednávky musí být zpracovány vždy, pokud předpokládaná hodnota dodávky nebo služby převyšuje 50 tis. Kč nebo pokud předpokládaná hodnota stavebních prací převyšuje 100 tis. Kč. Objednávky budou vždy předmětem předběžné finanční kontroly před vznikem závazku. U výdajů, ke kterým se nemusí vytvářet objednávka a nebyla vytvořena, bude probíhat předběžná finanční kontrola po vzniku závazku.

Smlouvy, ze kterých vznikne obci pohledávka nebo závazek, musí být vždy předmětem předběžné finanční kontroly ještě před jejich uzavřením, tedy před učiněním právního úkonu, kterým vznikne nárok na veřejný příjem nebo výdej. O této kontrole musí být vždy vypracován protokol.

U ostatních případů se zajistí předběžná finanční kontrola operace až po vzniku nároku nebo závazku.

Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:

- soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli obce,
- správnost operace ve vztahu k dodržení právních předpisů a kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik,
- doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:

- správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku obce.
- Příkazce operace následně předá podepsaný pokyn s doklady hlavnímu účetnímu. Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří:

- soulad podpisu příkazce operace v pokynu s podpisovým vzorem,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku obce.

Tato předběžná finanční kontrola se bude provádět společně s průběžnou finanční kontrolou a nemusí se k ní zpracovat zvláštní protokol.

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:

- nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a cílů,
- správnost operace ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik, které se mohou vyskytnout,
- doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Je-li kontrolní postup příkazce operace ukončen, příkazce potvrdí podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu. Schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace:

- byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění, a zda podpis souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se mohou vyskytnout.

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:

- správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku obce,
- soulad výše závazku s individuálním příslibem.

Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o závazku obce hlavnímu účetnímu k zajištění platby. Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří:

- soulad podpisu příkazce operace v pokynu s podpisovým vzorem,
- soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku obce,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace, zejména účetní rizika.

Tato předběžná finanční kontrola se bude provádět společně s průběžnou finanční kontrolou a nemusí se k ní zpracovat zvláštní protokol.

Čl. III

Průběžná finanční kontrola

Průběžná finanční kontrola bude prováděna vždy u všech finančních operací. Ke všem účetním operacím bude vždy doložen příslušný účetní doklad, který bude podepsán příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním, čímž bude doloženo provedení průběžné finanční kontroly.

Operačními postupy řídicí kontroly se zajistí průběžná kontrola úplnosti a přesnosti průběhu operací. Operační postupy slouží ke sledování a usměrňování funkcí, z nichž vyplývají činnosti a jejich návaznosti v procesu uskutečňování operace, a to od:

- vzniku nároku nebo závazku až do okamžiku ukončení prováděných prací, splnění dodávky zboží nebo služeb,
- předání podkladů k jejímu uskutečnění hlavním účetním až do okamžiku vyúčtování celkové částky zaplacených veřejných příjmů k uspokojení celkové pohledávky, nebo celkové částky zaplacených veřejných výdajů, vyplývajících ze závazku obce a pokladního splnění a zaúčtování veškerých příjmů nutných k uspokojení pohledávky nebo závazku.

Hodnotící postupy zahrnují systematicky uspořádané úkony ke třídění a vyhodnocování zjištění o skutečnostech při řídicí kontrole nebo veřejnosprávní kontrole. Uplatní se vždy při:

- posuzování údajů o uskutečněných operacích,
- porovnávání těchto údajů se schválenými veřejnými příjmy a veřejnými výdaji,
- analyzování dosažených výsledků ve vztahu k plnění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy a k potřebám jeho hospodaření v dalším období.

Prostřednictvím hodnotících postupů se využijí získané údaje o hospodaření obce při zajišťování stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů ke koordinaci a usměrňování:

- jejích činností v dalším období,
- přípravy a uskutečňování operací za účelem dosažení optimálního vztahu těmito operacemi a náklady na činnosti vykonávané k jejich uskutečnění,
- finančního řízení a kontroly při:
 - organizování řídicích struktur k plnění úkolů,
 - hospodaření s veřejnými prostředky,
 - přijímání systémových opatření, která mají za cíl odhalovat nesprávné operace.

Čl. IV

Následná finanční kontrola

Následnou finanční kontrolu provádí finanční a kontrolní výbor v rámci namátkových kontrol. Na těchto kontrolách se nesmí podílet zaměstnanec obecního úřadu, který se již podílel na předběžné nebo průběžné finanční kontrole.

Revizní postupy se uplatní při následné veřejnosprávní kontrole a obdobně i při následné řídicí kontrole správnosti vybraných operací. Revizní postupy zahrnují úkony k prověřování, zkoumání a vyhodnocování všech údajů v zavedených evidencích. Revizními postupy se u vzorku vybraných operací prověří a vyhodnotí skutečnosti rozhodné pro hospodaření s veřejnými prostředky při zajišťování stanovených úkolů a cílů obce.

Při stanovení konkrétních cílů a uspořádání úkonů do revizních postupů ke zjišťování skutečnosti, které jsou předmětem veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby na místě, se vychází z informací o:

- charakteru úkolů veřejné správy zajišťovaných kontrolovanou osobou,
- zdrojích financování této činnosti,

- právních předpisech, kterými se tato činnost řídí,
- rizicích spojených s plněním rozhodujících úkolů při zajišťování schválených plánů.

Revizními postupy se podle schváleného zaměření veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby na místě zajistí:

- shromáždění a vyhodnocení informací,
- dokumentace kontrolních zjištění,
- vypracování protokolu o kontrolních zjištěních,
- seznámení kontrolované osoby s obsahem protokolu.

Čl. V

1. Tato směrnice byla schválena dne 25. 2. 2015 usnesením Rady obce Velké Březno číslo 36/2015 C) a nabyla účinnosti dnem schválení.
2. Tato směrnice byla změněna a doplněna dne 9. 5. 2016 usnesením Rady obce Velké Březno č. 129/I/a/2016 a nabývá účinnosti dnem schválení.

Mgr. Michal Kulhánek
starosta

Ing. Mgr. Michal Šidák
místostarosta

Přílohy

Příloha č. 1 - Podpisové vzory

Podpisové vzory:

Příkazce operace - starosta obce	
Mgr. Michal Kulhánek	
Zastupující příkazce operace - místostarosta obce	
Ing. Mgr. Michal Šidák	
Správce rozpočtu - rozpočtář obecního úřadu	
Hana Fuchsová	
Zastupující správce rozpočtu - tajemník obecního úřadu	
Ladislav Boháč	
Hlavní účetní - účetní obecního úřadu	
Sonja Klementová	
Zastupující hlavní účetní - pokladní obecního úřadu	
Petra Dvořáková	
Pokladní obecního úřadu	
Petra Dvořáková	
Zastupující pokladní obecního úřadu	
Michaela Neumannová	
Pokladní VaK	
Hana Fridrichová	
Vedoucí úseku SOM	
Miroslav Šesták	
Vedoucí úseku VaK	
Ing. Jana Lípová	
Vedoucí úseku správní činnosti	
Mgr. Pavlína Linková	