

Obecní úřad Kobylí
A. Šebestové 459, 691 10 Kobylí

Směrnice č. 2/2016

o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Úvodní ustanovení

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, tj. s majetkem i finančními prostředky obce a všech zřízených organizačních složek a příspěvkových organizací. Na základě zákona č. 320/2001 Sb. (dále jen zákon), §25 odst. 1 zavádí starosta obce Kobylí 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:

- a. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění
- b. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
- c. Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- d. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění
- e. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- f. Vnitřní směrnice a obecně závazné vyhlášky obce

Čl. 2
Závaznost směrnice

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

Čl. 3
Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

- a. dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
- b. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

- c. včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování
- d. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl. 4 Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení §9 zákona o finanční kontrole obec:

- a. kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací
- b. vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje a to předběžnou, průběžnou a následnou
- c. 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 starosta obce. Při zavádění a řízení finanční kontroly je povinen 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
- 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 a výkon veřejnosprávní kontroly

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, u následujících příspěvkových organizací: Mateřská škola Kobylí a Základní škola Kobylí.

Kontrolní výbor obce vykonává v příspěvkových organizacích veřejnosprávní kontrolu na základě písemného pověření vydaného statutárním zástupcem obce.

U příspěvkových organizací bude prováděna průběžná veřejnosprávní kontrola k mezitímním účetním závěrkám sestaveným ke dni 31. 3., 30 .6., 30. 9. a veřejnosprávní kontrola za kalendářní rok.

Výkonem veřejnosprávní kontroly výkonným orgánem obce je u příspěvkových organizací nahrazena funkce interního auditu.

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 skutečnostem, 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:

- a. v rámci obce
- b. u zřízených organizačních složek
- c. u zřízených příspěvkových organizací

Kontrolní systém je zajišťován jako součást vnitřního řízení:

- Příkazcem operace – starosta, místostarosta, viz příloha č.1
- Správcem rozpočtu – vymezení v příloze č. 1
- Hlavní účetní

Kontrolní systém zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou. Přílohu č. 1 směrnice č. 2/2016, o zabezpečení zákona o finanční kontrole tvoří podpisové vzory příkazců operací, správců rozpočtů a hlavní účetní.

Čl. 9

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

- a. kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu, hospodárné, účelné a efektivní použití finančních prostředků
- b. kontrola nakládání s majetkem
- c. kontrola rozpočtových opatření
- d. kontrola úplnosti a správnosti účetních dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Čl. 10

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) prověření 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
 - soulad 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 sklady
 - 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.

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 č. 563/1991 Sb., 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 hlavní účetní o oprávněnosti jeho stanoviska. Veřejný výdaj nebo jiné plnění nelze bez odstranění nedostatků uskutečnit.

Čl. 11

Průběžná a následná řídicí kontrola

Průběžnou a následnou kontrolu zajišťuje kontrolní výbor na základě písemného pověření vydaného statutárním zástupcem obce.

Při průběžné a následné vnitřní kontrole kontrolní orgán obce prověřuje:

- a) zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací
- b) zda při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek dochází k přizpůsobení uskutečňovaných operací
- c) zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a tyto údaje slouží pro včasné a správné zpracování stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv
- d) zda údaje v účetních výkazech, výsledek hospodaření a zdroje odpovídají finančním prostředkům na účtech, majetku včetně pohledávek a závazkům organizace
- e) zda je s majetkem nakládáno v souladu se zákonem o obcích, zda je řádně vedena věcná a účetní evidence majetku, zda je majetek zařazován a vyřazován dle platných předpisů a vnitřní směrnice obce.

Průběžná veřejnosprávní kontrola je vykonávána k mezitímním účetním závěrkám sestaveným ke dni 31. 3., 30. 6., 30. 9. Veřejnosprávní kontrola za kalendářní rok.

Výkonem veřejnosprávní kontroly výkonným orgánem obce – kontrolním výborem je nahrazena funkce interního auditu.

Čl. 12

Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

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

Čl. 13

Zprávy o výsledcích finančních kontrol

- 1) Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, v písemné nebo elektronické podobě Krajskému úřadu do 15. února následujícího roku.

Závěrečná ustanovení

Nedílnou součástí směrnice jsou následující přílohy:

- č. 1 – Finanční kontrola obce Kobyíl včetně podpisových vzorů
- č. 2 – Vzor objednávky
- č. 3 – Vzor doložky ke smlouvě
- č. 4 – Vzor průvodky k faktuře

Tato směrnice byla schválena dne 15. prosince 2016 usnesením zastupitelstva obce Kobyíl UZ15/06/2016 s účinností od 1. ledna 2017.

Schválením této směrnice č. 2/2016 se ruší původní Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

V Kobyílí

.....
Mgr. Pavel Kofík
starosta

Příloha č. 1 **Finanční kontrola obce Kobylí včetně podpisových vzorů**

Kapitola	Text	Finanční kontrola					
		Příkazce operace		Správce rozpočtu		Hlavní účetní	
		Jméno	Podpisový vzor	Jméno	Podpisový vzor	Jméno	Podpisový vzor
0	Daně, poplatky	Mgr. Pavel Kotlík (strosta) v případě nepřítomnosti zastupuje Mgr. Vlastimil Janda (místostarosta)		Ing. Libor Loveček		Bc. Martina Čejková	
2119	Těž.průmysl			Ing. Libor Loveček			
2141	Vnitřní obchod			Ing. Mgr. Jiří Možný			
2212	silnice			Jan Barvík			
2219	Chodníky a polní cesty			Jan Barvík			
2221	Veřejná silniční doprava			Ing. Libor Loveček			
2321	Odvádění a čištění odpad.vod			Mgr. Petr Horáček			
2334	Revit. Říčních syst. (Smradula)			Mgr. Petr Horáček			
2412	Telekomunikace			Mgr. Vlastimil Janda			
3111	MŠ			Mgr. Vlastimil Janda			
3113	ZŠ			Mgr. Vlastimil Janda			
3314	Knihovna			Táňa Rosochová			
3315	Muzeum			Radoslava Obadalová			
3326	Obnova hodnot hist.pověd-kříže			Mgr. Bc. Roman Kaszper			
3330	Záležitostí církví			Mgr. Bc. Roman Kaszper			
3341	Rozhlas, televize			Mgr. Vlastimil Janda			
3349	Zpravodaj			Táňa Rosochová			
3392	Sokolovna			MUDr. Radim Herůfek			
3399	Kultura, zájm.činnost			Mgr. Zdeňka Pálenská			
3412	Koupaliště			Petr Mikulica			
3419	Tělovýchova			Ing. Mgr. Jiří Možný			
3421	Využití volného času - dětská hřiště			Ing. Mgr. Jiří Možný			
3519	Ambulantní péče			MUDr. Radim Herůfek			
3612	Bytové hospodářství			Mgr. Vlastimil Janda			
3631	Veřejné osvětlení			Ing. Mgr. Jiří Možný			
3632	Pohřebnictví			Mgr. Bc. Roman Kaszper			
3635	Územní plánování			Ing. Libor Loveček			
3636	Územní rozvoj			Ing. Libor Loveček			
3639	Technické služby			Petr Mikulica			
3722	Sběr a svoz komunálního odpadu			Jindřiška Damborská			
3725	Třídění odpadu EKO-KOM	Jindřiška Damborská					
3726	Sběrný dvůr	Jindřiška Damborská					
3727	Prevence odpadů – uloř. stavební sutí	Mgr. Petr Horáček					
3745	Vzhled obcí a veřejná zeleň	Mgr. Petr Horáček					
4350	Penzion	Ludmila Lanžhotská					
5512	Požární ochrana (Hasiči)	Ing. Antonín Kovářik					
5519	Ost.záležitosti požární ochrany (Hasička)	Ing. Antonín Kovářik					
6112	Zastupitelstvo	Jana Knápková					
6171	Správa	Ing. Libor Loveček					
6310	Obecné příjmy z fin.operací	Ing. Libor Loveček					
6399	Ostatní finanční operace	Ing. Libor Loveček					
6402	Fin.vypořádání minulých let	Ing. Libor Loveček					
6409	Ostatní činnosti jinde neuvedené	Ing. Libor Loveček					
5212	Ochrana obyvatelstva – povinná rezerva	Ing. Libor Loveček					

OBJEDNÁVKA č. .../.....

Odběratel IČO: 00283266 DIČ: CZ00283266 Obec Kobylí č.p. 459 691 10 Kobylí Vyřizuje: Telefon:	Dodavatel IČO: Název: Vyřizuje: Telefon:
--	--

Popis Kopii objednávky prosím přiložte k faktuře.	Předběžná cena bez DPH DPH	
--	-------------------------------	--

Datum vystavení objednávky:	Celkem
Datum požadovaného dodání:	

Podrobnosti platby: * Hotově * Na účet Číslo účtu obce Kobylí 1382208329/0800	Razítko, jméno a podpis objednatele: <p style="text-align: center;">Mgr. Pavel Kotík starosta</p>
--	--

Část II. – Předběžná kontrola dle Směrnice č. ./2016 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Rozpočtové krytí:					Zadal:	
OdPa	PoI	UZ	ORJ	ORG	Kč	Poznámka

Potvrzuji provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku Obce Kobylí příkazcem operace:

Datum a podpis příkazce operace:

Potvrzuji provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku Obce Kobylí správcem rozpočtu:

Datum a podpis správce rozpočtu:

**Doložka k listině dle § 41 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění
pozdějších předpisů**

Doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Rozhodnuto orgánem obce: **Rada obce Kobylí / Zastupitelstvo obce Kobylí**

Číslo usnesení a datum jednání: ze dne

Mgr. Pavel Kotík
starosta obce

Potvrzuji provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku Obce Kobylí příkazcem operace:
Datum a podpis příkazce operace:

Potvrzuji provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku Obce Kobylí správcem rozpočtu:
Datum a podpis správce rozpočtu:

IČO: 00283266	Obch. Jméno: Obec Kobylí
PRŮVODKA	k faktuře číslo:
	ze dne:
	Datum splatnosti:
<u>Příkaz k uskutečnění výdaje</u> Na základě vyhlášky č. 416/2004 MF vydávám tento příkaz k uskutečnění následujícího výdaje: Dodavatel: Číslo faktury dodavatele (variabilní symbol): Úhrada na účet: K příkazu předávám: Doklad o závazku a příslušné doklady Stvrzuji svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a srávnost výdaje: <div style="text-align: right;"> Podpis příkazce operace </div> Vyjádřední správce rozpočtu: a) potvrzuji svým podpisem prověření a schválení výše uvedeného <div style="text-align: right;"> Podpis správce rozpočtu </div> b) na připravované operaci shledávám následující nedostatky: <div style="text-align: right;"> Podpis správce rozpočtu </div>	
Hlavní účetní: Zaúčtováno dne: Podpis: Hlavní účetní: Proplaceno dne: Podpis:	