

OBEC STATENICE

Vnitřní směrnice č. 3/2023

SMĚRNICE K FINANČNÍ KONTROLE

<u>Obec:</u>	Statenice
<u>Adresa:</u>	Statenická 23, 252 62 Statenice
<u>Směrnici zpracoval:</u>	Richard Schuh
<u>Datum zpracování:</u>	1.3.2023
<u>Směrnici schválil:</u>	Michal Pokorný, starosta obce
<u>Směrnice nabývá účinnosti dne:</u>	1.3.2023
<u>Ruší se směrnice:</u>	1/2021 SMĚRNICE K FINANČNÍ KONTROLE ze dne 1.4.2021

Obsah směrnice

Článek I.	Úvodní ustanovení
Článek II.	Závaznost směrnice
Článek III.	Předmět směrnice
Článek IV.	Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemce veřejné finanční podpory z rozpočtu obce
Článek V.	Vnitřní kontrolní systém v obci
Článek VI.	Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
Článek VII.	Zpráva o výsledku finančních kontrol
Článek VIII.	Závěrečná ustanovení
Příloha:	Podpisové vzory osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů Vzor ověřovacího razítka jako záznamu o provedení předběžné a průběžné řídicí kontroly

Článek I. Úvodní ustanovení

Finanční kontrola v obci vychází zejména z těchto právních předpisů:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Tato směrnice blíže rozpracovává postupy a pravidla obsažená v uvedených právních předpisech. Součástí vnitřního kontrolního systému obce je rovněž směrnice „Oběh účetních dokladů“ obsahující ustanovení o organizační struktuře obce a dále postupy provádění pokladních operací, vyhotovování a zpracování účetních dokladů, vedení evidence majetku a zásob obce a nakládání s písemnostmi a jejich úschovy.

Článek II. 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.

Článek III. Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- 1) vykonávání veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce
- 2) vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým obec zajistí finanční kontrolu svého hospodaření

Článek IV. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu obce

- 1) Veřejnosprávní kontrolu provádí obec u žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu (dále jen dotace) požádají a u příjemců dotace, kterou jim poskytují, a to formou předběžné kontroly, průběžné kontroly a následné kontroly.
- 2) **Předběžná kontrola** spočívá v kontrole žádostí o dotaci předložených žadatelů. Kontrolou se ověřuje zejména:
 - a) věcný obsah žádosti
 - b) zda žádost neodporuje právním předpisům, zda je formálně správná a obsahuje všechny požadované náležitosti

Termín: před uzavřením smlouvy, příp. před schválením žádosti zastupitelstvem obce

Zajišťuje: starosta

- 3) **Průběžná kontrola** spočívá v kontrole realizace akce, na niž byla dotace poskytnuta, zejména kontrole v souladu realizovaných aktivit s aktivitami deklarovanými v žádosti.

Zajišťuje: starosta

- 4) **Následná kontrola** spočívá v kontrole vyúčtování poskytnuté dotace dle podmínek uzavřené veřejnosprávní smlouvy, zejména v kontrole správnosti a úplnosti účetních dokladů vztahujících se k poskytnuté dotaci.

Termín: po předložení vyúčtování dotace

Zajišťuje: kontrolní skupina, pověřená starostou obce

Na provedení následných veřejnosprávních kontrol dle článku IV. se může podílet přizvaná osoba, která má v dané problematice potřebné odborné znalosti. Přizvaná osoba bude kontrolu provádět dle pověření starostou obce na základě živnostenského oprávnění nebo na základě dohody o provedení práce mimo pracovní poměr.

Článek V. Vnitřní kontrolní systém v obci

- 1) Vnitřní kontrolní systém je zajišťován pomocí řídicí kontroly. Ta je zajišťována odpovědnými zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

- 2) Řídící kontrolu provádí na základě pověření:
- starosta jako příkazce operace
 - účetní obce jako správce rozpočtu a hlavní účetní

Bez písemného souhlasu příkazce operace a správce rozpočtu nemůže být žádná hospodářská operace znamenající výdaj veřejných prostředků zahájena ani prováděna. Vzor ověřovacího razítka a podpisy jsou uvedeny v podpisovém vzoru, který je součástí této směrnice.

Článek VI.

Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

- 1) **Předběžná kontrola**, tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací, musí být provedena jednak před vznikem závazku či nároku (v právní fázi operace) a jednak před uskutečněním výdajů či příjmů (finanční fáze operace).

Příkazce operace v rámci předběžné kontroly je povinen prověřit nezbytnost a věcnou správnost připravované operace a dále skutečnost, zda připravovaná operace splňuje kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda je v souladu s právními předpisy.

Správce rozpočtu prověřuje skutečnost, zda je připravovaná operace rozpočtově kryta. Pokud ne, podá neprodleně starostovi obce návrh na provedení rozpočtového opatření.

Provedení předběžné kontroly ve výše uvedeném rozsahu dokládá obec podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní na účetních záznamech (smlouvy, objednávky, došlé a vydané faktury, pokladní doklady, vnitřní doklady k zúčtování platů a odměn členům zastupitelstva ...).

Termín: v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace
Zajišťuje: příkazce operace, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku před výdajem (příjmem) finančních prostředků
Zajišťuje: příkazce operace, 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 finančních operací (např. odsouhlasení odchozích plateb z bankovního účtu na došlé faktury, kontrolu plnění čerpání rozpočtu včetně přijímání rozpočtových opatření apod.). Provedení průběžné kontroly dokládá obec podpisy příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní na účetních záznamech (výpisy z bankovního účtu, rozpočtová opatření, ...).

Termín: průběžně
Zajišťuje: příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní

- 3) **Následná kontrola** je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací. Je prováděna výběrovým způsobem na vzorku operací (účetních případů), a to čtvrtletně k datu mezitímní (resp. k 31. 12. roční) účetní závěrky. Provedení následné kontroly dokládá obec podpisy příkazce operace a hlavní účetní na výkazech účetní závěrky.

Termín: 4x ročně vždy za ukončené čtvrtletí
Zajišťuje: příkazce operace, hlavní účetní

Charakter následné kontroly má rovněž kontrola hospodaření obce prováděná finančním a kontrolním výborem zastupitelstva. Výbory se při svých kontrolách zaměřují jednak na věcnou správnost uskutečněných hospodářských operací (soulad s usneseními zastupitelstva, se schváleným rozpočtem, s výsledkem výběrového řízení apod.), jednak správnost formální (dodržení postupů účtování, správnost a úplnost zařazení do majetkové evidence, dodržení položek rozpočtové skladby apod.).

Z kontroly je vždy vyhotoven zápis obsahující alespoň:

- a) datum provedení kontroly

Obec Statenice, Statenická 23, 252 62 Statenice, IČ: 00241679

- b) kontrolované operace (*např. pomocí čísel účetních dokladů, inventárních čísel majetkových položek, ...*)
- c) popis zjištěných nedostatků popř. konstatování, že nedostatky nebyly zjištěny
- d) jména a podpisy osob provádějících kontrolu
- e) datum předání zápisu starostovi obce a podpis starosty obce potvrzující převzetí zápisu

Termín: dle rozhodnutí finančního nebo kontrolního výboru
Zajišťuje: členové finančního nebo kontrolního výboru zastupitelstva

Článek VII.

Zpráva o výsledku finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené v § 32 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí.

Termín: do 28. února následujícího roku
Zajišťuje: starosta obce

Článek VIII.

Závěrečná ustanovení

Nedílnou součástí směrnice je příloha Podpisové vzory a a příloha Vzor ověřovacího razítka pro provedení předběžné a průběžné řídicí kontroly.

Příloha

Podpisové vzory osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů

Funkce	Jméno a příjmení	Podpis
Starosta obce – příkazce operace	Michal Pokorný	
Externí účetní – správce rozpočtu a hlavní účetní	Richard Schuh	

Vzor ověřovacího razítka jako záznamu o provedení předběžné a průběžné řídicí kontroly

.....

Michal Pokorný, starosta