

Obec Lysovice

Směrnice č. 2/2003

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

Obec: Lysovice
Adresa: Lysovice 68, 68201 Vyškov
Směrnici zpracoval: Hrdová Marie
Datum zpracování: 25.6.2003
Směrnici schválil: Josef Chludil

Projednáno a schváleno v ZO : 23.09.2004
Směrnice nabývá účinnosti : 01.01.2005

Obsah směrnice:

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. Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u PO
- Čl. 6. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci
- Čl. 7. Finanční kontrola v obci
- Čl. 8. Obsah a zaměření kontrolní činnosti
- Čl.-9. Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- Čl. 10. Řídící kontrola u příspěvkové organizace
- Čl. 11. Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace
- Čl. 12. Zajištění finanční kontroly
- Čl. 13. Záznamy z řídicích finančních kontrol
- Čl. 14. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

III. Oddíl. Závěrečná ustanovení

- Čl. 15

Nedílnou součástí této směrnice je i příloha – jmenný seznam pracovníků provádějících kontrolu

I. Úvodní ustanovení

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

Č. 1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu územně samosprávného celku obce stanovují následující předpisy:

- zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- vyhláška 416, která nahrazuje vyhlášku 64/2002
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- zákon 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění
- zákon 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění
- vnitřní směrnice uvedené v čl. 12
- obecně závazné vyhlášky obce uvedené v čl. 12

Čl. 2

Závaznost směrnice

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

Čl. 3

Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným zejména porušením správních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností
- včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce)
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl. 4

Předmět směrnice ve smyslu ustanovení §9 zákona o finanční kontrole obce

- a) kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zejména vykonáváním jejich veřejnosprávní kontroly
- 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 své příspěvkové organizace

II. Provádění zákona o finanční kontrole

Čl. 5.

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací

Bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech a podle zákona 320/2001 o finanční kontrole u příspěvkové organizace **Mateřská škola Lysovice**

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami
Termín: před schválení rozpočtu **kontroluje:** starosta, účetní
- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
termín: průběžně **kontroluje:** starosta, účetní
- **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.
Zda účetní jednotka má vypracovaný vnitřní organizační a kontrolní systém.
Termín: po účetní závěrce **kontroluje:** starosta, účetní

Čl. 6

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc požádají a to:

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené ZO
termín: průběžně **kontroluje:** starosta, účetní
- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
termín: průběžně **kontroluje:** starosta, účetní
- **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.)
termín: po vyúčtování příspěvku, dotace pod. **kontroluje:** starosta, účetní

Čl. 7

Finanční kontrola v obce

Finanční kontrolu v obce tvoří řídicí kontrola a interní audit:

- v rámci obce
- příspěvkové organizace
- Řídicí kontrola je zajišťována odpovědným vedoucím v rámci pracovní náplně jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Řídící kontrolu provádí:

- příkazce – vedoucí organizace – starosta
- správce rozpočtu
- účetní

Bez souhlasu žádného z nich nemůže být žádná hospodářská operace zahájena ani prováděna.

Veřejnosprávní kontrolu obce a příspěvkové organizace provádí starosta a určený člen zastupitelstva

Prověřuje správnost a účinnost řídicí kontroly a slouží k důsledné informaci starosty obce a ředitele příspěvkové organizace.

Čl 8

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu
2. Kontrola nakládání s majetkem
3. Kontrola rozpočtových opatření

Čl 9

Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

- předběžná kontrola

t. j. kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými zaměstnanci /§26 odst. 1 zákona/ Musí být provedena jednak před vznikem závazku nebo pohledávky a jednak před uskutečněním výdajů nebo příjmů.

Termín: před započítáním hosp. operace

kontroluje: příkazce – starosta

Správce rozpočtu

Účetní

Správce rozpočtu musí být předem o všech připravovaných hospod. Operacích informován, s možností se k jejich průběhu vyjádřit. Podle tohoto zákona žádná operace nesmí být zahájena, pokud není odsouhlasena příkazcem – starostou, správcem rozpočtu a účetní.

Správcem rozpočtu může být i účetní – pokud bude určena starostou.

průběžná kontrola

-kontrola náležitosti účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací

Termín: průběžně

kontroluje: starosta, účetní

Následná kontrola

Celkové zhodnocení opodstatněností, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic.

Čl. 10 **Finanční kontrola u příspěvkové organizace**

Obec zajistí zavedení řídicí kontroly odpovědných řídicích pracovníků u příspěvkové organizace **Mateřská škola**.

Opatřením nahrazujícím interní audit je u uvedené PO veřejnosprávní kontrola prováděná obcí dle čl. 11.

Č. 11 **Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace**

Podle § 29 odst. 1 zákona obec u své příspěvkové organizace v rámci své působnosti provádí veřejnosprávní kontrolu. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů.

Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu příspěvkové organizace.

Veřejnosprávní kontrola je zároveň i jiným opatřením, které nahrazuje interní audit

Termín: dle určení starosty

kontroluje: starosta, účetní

Pokud bude vykonávat účetní obce nezávisle od své funkce účetní v obci i účetní příspěvkové organizace, nemůže veřejnosprávní kontrolu provádět a musí ji provádět buď starosta sám, nebo s jiným určeným pracovníkem nezávislým na hospodaření PO.

Čl. 12 **Zajištění finanční kontroly**

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

- Organizačním a jednacím řádem
- směrnici - č. 1/2003 o oběhu účetních dokladů
 - č. 2/2003 o zabezpečení zákona o finanční kontrole
 - č. 3/2003 o svobodném přístupu k informacím...
 - č- 4/2003 spisový a skartační řád
 - č. 5/2003 směrnice o účetnictví
 - č. 6/2003 o provádění inventury
- obecně závaznými vyhláškami obce Lysovice

Čl. 13 **Záznamy z řídicích finančních kontrol**

O všech finančních kontrolách musí být vyhotoven písemný záznam, třeba i v jednoduché formě jako součást i jiných zápisů. /zpráva o plnění rozpočtu předkládaná ZO bude obsahovat i zápis o provedené finanční kontrole/

Záznamy řídicích finančních kontrol jsou součástí:

- projednávaných investičních akcí
- odsouhlasení poskytovaných příspěvků

- předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu ZO
- inventarizačního zápisu

Na konci roku starosta vypracuje souhrnnou zprávu o provedených dílčích finančních kontrolách / vychází při tom z jednotlivých zápisů / v průběhu roku /

Čl. 14

Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou MF 64 ze dne 11. února 2000. v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu.

Termín: do 10. února následujícího roku

zodpovídá: starosta

III. Závěrečná ustanovení

Čl. 15

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 **podává účetní a schvaluje starosta.**
5. **Doplňování** a případné změny uvedených ustanovení **směrnice provádí starosta** po projednání a schválení zastupitelstvem.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení zastupitelstvem obce.

Lysovice dne 25.6.2003



Chludil Josef
Starosta

Schváleno v ZO dne : 23.09.2004

Příloha č .1 ke směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Jmenný seznam pracovníků provádějících kontrolu:

Příkazce - starosta	od 01.07.2003 - do 02.11.2006	Chludil Josef
Příkazce - starosta	od 02.11.2006	Chludil Miroslav
Správce rozpočtu	od 01.07.2003 - do 15.12.2003	Hrdová Marie
Správce rozpočtu	od 15.12.2003 - do 23.09.2004	Horák Milan
Správce rozpočtu	od 25.11.2004 - do 06.05.2005	Kehm Jaroslav
Správce rozpočtu	od 06.05.2005 - do 21.10.2006	Mráz Zdeněk
Účetní	od 01.07.2003 - do 04.08.2003	Hrdová Marie
Účetní	od 04.08.2003 - do 16.09.2006	Kehmová Andrea
Účetní	od 16.09.2006	Mouchová Andrea

Veřejnosprávní kontrolu provádí: člen zastupitelstva: Beránek Jaroslav
Chludil Miroslav st.

U příspěvkové organizace: Mrázová Eva

Příloha č .2 ke směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Jmenný seznam pracovníků provádějících kontrolu:

Příkazce - starosta	od 02.11.2006	Chludil Miroslav
Správce rozpočtu	od 02.11.2006	Chludil Josef
Účetní	od 20.02.2007	Všetička Miloslav
Veřejnosprávní kontrolu provádí:	člen zastupitelstva:	Mrázová Eva
	U příspěvkové organizace:	Mrázová Eva

Příloha č .3 ke směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Jmenný seznam pracovníků provádějících kontrolu:

Příkazce - starosta	od 12.11.2010	Zdeněk Gryc
Správce rozpočtu	od 12.11.2010	Petr Bastl
Účetní	od 20.02.2007	Miloslav Všeticka
Veřejnosprávní kontrolu provádí: člen zastupitelstva:		Petr Bastl
U příspěvkové organizace:		Petr Bastl



Příloha č.4 ke Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Jmenovaný seznam pracovníků provádějící kontrolu:

Příkazce – starosta	od 12.11.2012	Zdeněk Gryc
Správce rozpočtu	od 12.11.2010	Petr Bastl
Účetní	od 1.1.2012	Martina Bačovská

Veřejnosprávní kontrolu provádí: člen zastupitelstva Petr Bastl

U příspěvkové organizace:

Petr Bastl

