

VNITŘNÍ SMĚRNICE K ZABEZPEČENÍ ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE

Směrnice k zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Obec:	Nové Sedlo
Adresa:	Masarykova 502, 357 34 Nové Sedlo
Směrnici vypracoval:	Ing. Věra Baumanová
Projednáno a schváleno v radě města:	
Projednáno a schváleno v zastupitelstvu města:	
Datum zpracování:	1.7.-31.7.2011
Směrnice nabývá účinnosti:	1.10.2011

Obsah směrnice:

I.Oddíl: Úvodní ustanovení

Čl.1: Legislativní rámec

Čl.2: Závaznost směrnic

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: Veřejnoprávní 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 organizačních složek a příspěvkových organizací

Čl.11: Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek

Čl.12: Zajištění finanční kontroly

Čl.13: Záznamy z řídících finančních kontrol

Čl.14: Zpráva o výsledcích finančních kontrol

III.Oddíl: Závěrečná ustanovení

Čl. 15

I.Úvodní ustanovení

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

Čl.1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu územně samosprávných celků upravují následující předpisy:

- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

- vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. , o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění
- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění
- zákon č.552/1991 Sb. o státní kontrole v platném znění, vše ve znění pozdějších předpisů
- 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 cíly finanční kontroly jsou:

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, 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 obec

- a) kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zejména vykonáváním jejich veřejnoprávní kontroly
- b) vykonává veřejnoprávní kontrolu u žadatelů a příjemců 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

II. Provádění zákona o finanční kontrole

Čl.5

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací

Bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole (viz. čl.11 o veřejnoprávní kontrole) u následujících příspěvkových organizací:

- Základní škola, Masarykova ulice 425
- Mateřská škola, Masarykova 217
- Mateřská škola, Sklářská 510

- a) předběžnou kontrolu – kontrolu podkladů předložených žadatelů, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami.

Termín: před schválením rozpočtu

Kontroluje: správce rozpočtu a účetní

- b) průběžnou kontrolu – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.

Termín: průběžně

Kontroluje: správce rozpočtu a účetní

- c) následnou kontrolu – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace v souladu se správními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod. Zda účetní jednotka má vypracovaný vnitřní organizační a kontrolní systém.

Termín: po účetní závěrce

Kontroluje: příkazce operace a účetní

Čl.6

Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci (TJ Baník Union N. Sedlo, Mikroregion, fyzické osoby,)

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

- a) **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadatelů, posouzení , zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené ZM.

Termín: průběžně

Kontroluje: správce rozpočtu a účetní

- b) **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací.

Termín: průběžně

Kontroluje: správce rozpočtu a účetní

- c) **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

Termín: po vyúčtování příspěvku,dotace apod.

Kontroluje: příkazce operace a účetní

Čl.7

Finanční kontrola v obci

Finanční kontrolu v obci tvoří řídící kontrola a interní audit:

- v rámci obce
- příspěvkových organizací
- organizačních složek (u těch , které vedou peněžní deník podle zák.č. 250/2000 Sb.)

Řídící kontrola je zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci pracovní náplně jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou. Řídící kontrolu provádí:

- **příkazce operace - starosta města:**
- **správce dílčích rozpočtů:**
- **správce rozpočtu - tajemník úřadu:**
- **hlavní účetní - ekonom úřadu:**

Krista Kulhanová
viz. příloha č.1
Ing. Věra Baumanová
pí Dana Odehnalová

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

Interní audit prověřuje správnost a účinnost řídící kontroly a slouží k důsledné informaci vedoucích organizací – starosti města.

(Pozn. Interní audit u obcí do 15.000 obyvatel může být nahrazen jiným opatřením, např. veřejnoprávní kontrolou obce, provedením auditu např. pouze starostou nebo starostou a jím přizvaným odborníkem, jmenovanou komisí apod., který je naprosto nezávislý na prováděných operacích – např. účetní jiné obce, člen zastupitelstva nebo rady, který se na prováděných hospodářských operacích nepodílí).

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** – tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými zaměstnanci. Musí být provedena jednak před vznikem závazku nebo pohledávky, a jednak před uskutečněním výdajů nebo příjmů.
Termín: před započetím hospodářské operace
Kontroluje: příkazce – starosta, správce rozpočtu- tajemník úřadu a hlavní účetní – ekonom úřadu

Poznámka: žádná operace nesmí být zahájena, pokud není odsouhlasená příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.

- **průběžná kontrola** – kontrola náležitostí účetních dokladů , právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací
Termín: průběžně
Kontroluje: příkazce- starosta, správce rozpočtu – tajemník úřadu a hlavní účetní – ekonom úřadu
- **následná kontrola** – celkové zhodnocení opodstatněnosti operace, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic
Termín: po skončení hospodářské operace

Kontroluje: příkazce –starosta, správce rozpočtu – tajemník úřadu a hlavní účetní – ekonom úřadu

čl. 10

Finanční kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení řídící kontroly odpovědných pracovníků u :

- příspěvkové organizace : ZŠ, MŠ I.,MŠ II.
- společnost s.r.o : Novosedelská bytová, s.r.o. N.Sedlo, 100% vlastním město

Jiným opatřením nahrazujícím interní audit je u uvedených přísp. organizací a s.r.o. spol.

- a) provedení auditu pouze vedoucím organizace nebo vedoucím organizace a jím přizvaným odborníkem nezávislým na provádění hospodářských operací, jmenovanou komisí starostou města
- b) veřejnoprávní kontrolou prováděnou obcí dle čl. 11

Termín: dle pokynu starosty

Zodpovídá: starosta, ředitel příspěvkové organizace

Čl.11

Veřejnoprávní kontrola příspěvkových organizací (PO)

Obec u své příspěvkové organizace v rámci své působnosti provádí veřejnoprávní 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 příspěvkových organizací. Veřejnoprávní kontrola je zároveň i jiným opatřením, které nahrazuje interní audit.

Termín: dle určení starosty

Kontroluje: starosta, ekonom úřadu

(pozn. Pokud účetní, ekonom obce vykonává i účetní v příspěvkové organizaci, nemůže tuto veřejnoprávní kontrolu provádět a musí ji provádět buď starosta sám nebo s jiným pracovníkem nezávislým na hospodaření PO.

Čl. 12

Zajištění finanční kontroly

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

- organizačním řádem Městského úřadu Nové Sedlo
- pracovním řádem Městského úřadu Nové Sedlo
- Směrnice č. 1/2011 upravující zachovávat mlčenlivost
- Směrnice č. 2/2011 – platový předpis
- Směrnice č.3/2011 – interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku
- Rozpočtový výhled města 2011-2015
- Směrnice č. 10/2010 pro provedení rádné inventarizace
- Směrnice č. 2/2010 - Spisový a skartační řád

- Směrnice č. 6/2007 a Zásady čerpání z prostředků sociálního fondu

Čl. 13

Záznamy z řídících finančních kontrol

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

Záznamy řídících finančních kontrol jsou součástí:

- projednávaných investičních akcí v ZM
- odsouhlasení poskytovaných příspěvků
- předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu ZM
- inventarizačního zápisu a další

Po skončení kalendářního roku zpracuje tajemník úřadu souhrnnou zprávu o provedených finančních kontrolách (vychází přitom z jednotlivých zápisů a protokolů v průběhu roku), kterou podepisuje starosta města.

Čl. 14

Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č. 416/2004 Sb. , kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v elektronické podobě přímo Ministerstvu financí.

Termín: do 15. února následujícího roku

Vyřizuje: tajemník úřadu

Zodpovědný: starosta města

III. Závěrečná ustanovení

Čl.15

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému města.
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci města.
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podává tajemník úřadu spolu s účetní a schvaluje starosta města.
5. Doplňování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí tajemník úřadu s účetní města po projednání a schválení radou města a zastupitelstvem města (ZM).
6. Směrnice nabývá platnosti po projednání a schválení radou města a zastupitelstvem města.
7. Účinnost od 1.10.2011.

Rada města projednala a schválila dne : 7.9.2011 č. usm. 403/2011
Zastupitelstvo města projednalo a schválilo dne : 14.9.2011 č. usm. 137/2011

Nové Sedlo dne 28.8.2011



Ing. Věra Baumáková
tajemnice úřadu

K. Kul
Krista Kulhanová
starostka města

