

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

Obec: **Batňovice**
Adresa : 542 37 Batňovice č.p.4
Směrnici zpracoval: Vladimíra Pátková
Směrnici schválilo : Zastupitelstvo obce Batňovice
Projednáno a schváleno v ZO: 15. 11. 2010
Datum zpracování: 19.11.2010
Směrnice nabývá účinnosti dne: 16.11.2010 – 15.11.2014

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, příspěvků, návratné finanční výpomoci
- Čl.7: Finanční kontrola v obci a řídicí kontrola
- Čl.8: Obsah a zaměření kontrolní činnosti
- Čl.9: Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- Čl.10: Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek
- Čl.11: Záznamy z finančních kontrol
- Čl.12: Zpráva o výsledcích finančních kontrol

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

- Čl.13

I. Úvodní ustanovení

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

Čl.1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu územně samosprávných celků (obcí) upravují následující předpisy:

- zákon 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- zákon 250/2000Sb., 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

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
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených zejména porušováním právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností
- včasné 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 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 320/2001 o finanční kontrole (viz. čl. 11 o veřejnosprávní kontrole) u následujících příspěvkových organizací Základní škola a Mateřská škola Batňovice.

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami
Termín: před schválením poskytnutého příspěvku **kontroluje:** starosta, účetní
- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
Termín: během období na které se příspěvky poskytují **kontroluje:** účetní a finanční výbor
- **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod. Zda početní jednotka má vypracovaný vnitřní organizační a kontrolní systém.
Termín: po účetní závěrce **kontroluje:** starosta a kontrolní výbor

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: TJ Sokol, ČSZ Batňovice, SDH, SD Ochotníků, Chalupění, Včeličky, Batňáčci. V případě schválení ZO se přiznaná částka poskytne prostřednictvím smlouvy. Vzor – příloha č.3

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami, a odsouhlasené ZO
Termín: před poskytnutím příspěvku, dotace a finanční výpomoci **kontroluje:** starosta, účetní
- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
Termín: během období na které byly příspěvky poskytnuty **kontroluje:** účetní a finanční výbor
- **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:** starosta a kontrolní výbor

Čl.7

Finanční kontrola v obci

Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola a interní audit:

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

Finanční kontrolu v obci provádí:

příkazce operace: starosta, místostarosta

správce rozpočtu: účetní obce

hlavní účetní: účetní obce

Příkazce operace – provede kontrolu nezbytnosti uskutečnění připravované operace, věcnou správnost a úplnost podkladů, dodržení kritérií, soulad s právními předpisy

a riziky.

Správce rozpočtu – zaměří se na schvalovací postup na dodržení:

- pravidel stanovených zvláštními předpisy
- rozsah oprávnění příkazce operace a jeho podpis
- rozpočtové skladby
- schválení a úpravy rozpočtu
- soulad operace se schválenými programy, projekty nebo rozhodnutí o nakládání s veřejnými prostředky

Hlavní účetní – se zaměří na prověření úplnosti a náležitosti předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy

Čl.8

Obsah a zaměření kontrolní činnosti v obci

Z rozpočtu obce se hradí:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností jí uložených zákony
- výdaje na vlastní činnost zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj
- výdaje spojené s výkonem státní správy
- závazky vyplývající pro obec s uzavřených smluvních vztahů
- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty
- úhradu úroků z přijatých půjček a úvěrů

Veřejnou finanční podporou se rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté z rozpočtu územního samosprávného celku.

Čl.9

Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

Předběžná – provádí ji příkazce

- je to rozhodnutí o přípravě finanční nebo hospodářské operace, která je v souladu s platnými zákony a právními předpisy, usnesením orgánů obce a vnitřními směrnicemi obce

Průběžná – je to realizace finanční operace

- kontroluje se dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací
- kontroluje propočty na dokladech (správné sazby DPH, dodržení smluvní ceny a dodržení rozsahu údajů na dokladu podle smlouvy)
- formální kontrola

Průběžnou kontrolu provádí správce rozpočtu a hlavní účetní

Následná – kontroluje dodržení stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací. Následnou kontr. zabezpečuje kontrolní výbor.

Čl.10

Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací

Obec provádí kontrolu:

1. U příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Batňovice
2. U žadatelů o veřejnou finanční podporu, která jim byla poskytnuta z rozpočtu obce (Chalupění, TJ Sokol, ČZS, SDH, SDO)

Čl.11

Záznamy finančních kontrol

Z veřejnosprávní kontroly se pořizuje protokol, který obsahuje popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.

V protokolu se uvede:

- označení subjektu – příspěvkové organizace, kde byla veřejnosprávní kontrola provedena
- místo, čas a předmět kontroly
- kontrolní zjištění a označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá.
- zúčastnění kontrolní pracovníci a jejich podpisy
- seznámení s protokolem a jeho převzetí, potvrzují kontrolované osoby podpisem do protokolu
-

Čl.12

Správa o výsledcích finančních kontrol

Roční o výsledku finančních kontrol ve zkráceném rozsahu předkládá obec do 15.02. následujícího roku Krajskému úřadu Královéhradeckého kraje v elektronické podobě prostřednictvím „Modulu ročních zpráv“.

Roční zpráva se skládá:

- z komentáře hodnotící výsledky finančních kontrol (příloha č. 1 vyhlášky)
- z tabulkových přehledů (příloha č. 2 a 4 vyhlášky)

III. Závěrečná ustanovení

Čl.13

Tato směrnice byla schválena usnesením č. 1 ze dne 15. 11. 2010 Zastupitelstvem obce Batňovice

Nedílnou součástí směrnice je příloha č.1 - dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích a příloha č. 2 – podpisový vzor.

Účinnost směrnice od 16.11.2010 – 15.11.2014

Vladimíra Pátková
starostka obce

Příloha č. 1

Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích

Veřejnosprávní kontrola v obci:

- Kontrola předběžná: starostka obce Vladimíra Pátková
v.z.místostarosta obce Miloslav Šrejber
- Kontrola průběžná: účetní obce Hana Mrázková
- Kontrola následná: předseda kontrolního výboru Jiří Rudolf

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Batňovice:

- Kontrola předběžná: starostka obce Vladimíra Pátková
v.z.místostarosta obce Miloslav Šrejber
finanční výbor
- Kontrola průběžná: předseda finančního výboru Josef Pich
- Kontrola následná: starostka obce Vladimíra Pátková
předseda kontrolního výboru Jiří Rudolf

Veřejnosprávní kontrola žadatelů a příjemců dotace (SDH, TJ Sokol, ČZS, SDO, Chalupění)

- Kontrola předběžná: starostka obce Vladimíra Pátková
v.z.místostarosta obce Miloslav Šrejber
účetní obce Hana Mrázková
- Kontrola průběžná: účetní obce Hana Mrázková
předseda finančního výboru Josef Pich
- Kontrola následná: starostka obce Vladimíra Pátková
předseda kontrolního výboru Jiří Rudolf

Řídící kontrolu obce Batňovice tvoří:

- Příkazce operace: starostka obce Vladimíra Pátková
v.z. místostarosta obce Miloslav Šrejber
- Správce rozpočtu a hlavní účetní: účetní obce Hana Mrázková

Příloha č. 2

Podpisové vzory

Starostka obce :	Vladimíra Pátková
Místostarosta obce:	Miloslav Šrejber
Účetní obce:	Hana Mrázková
Předseda kontrolního výboru:	Jiří Rudolf
Předseda finančního výboru:	Josef Pich