

## **Příloha č. 4**

*k Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Heřmanovice dne 5.12.2013*

# **Směrnice č. 2/2013**

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

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

Obsah směrnice:

#### **I. Oddíl: Úvodní ustanovení**

#### **II. Oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole**

#### **III. Oddíl: Závěrečná ustanovení**

##### **I. Oddíl**

##### **Úvodní ustanovení**

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

#### **Čl. 1**

##### **Legislativní rámeček**

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

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- vyhláška č. 64 ze dne 11. února 2002, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- 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
- vnitřní směrnice uvedené v čl.12 této směrnice

#### **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 právních 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

- a) kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zejména vykonávání jejich veřejnoprávní 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. Oddíl

### Provádění zákona o finanční kontrole

## Čl. 5

### 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 obce - příkazce

účetní obce - správce rozpočtu, hlavní účetní

- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a yúčtování schválených operací

*Termín* : průběžně

*Kontroluje* : starosta obce - příkazce

účetní obce - správce rozpočtu, hlavní účetní

finanční výbor ZO

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

*Termín* : po vyúčtování příspěvku, dotace apod.

*Kontroluje* : starosta obce - příkazce

účetní obce - správce rozpočtu, hlavní účetní

## Čl. 6

### Finanční kontrola v obci

Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola a interní audit:

- v rámci obce

**Řídicí kontrola** je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci pracovní náplně jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Řídicí kontrolu provádí:

- starosta - příkazce
- účetní – správce rozpočtu a hlavní účetní

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

**Interní audit** prověřuje správnost a účinnost řídicí kontroly a slouží k důsledné informaci vedoucích organizace (u obce starosty, u PO ředitele).

## Čl. 7

### Obsah a zaměření kontrolní činnosti řídicí kontroly

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

## Čl. 8

### Předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola v obci

- **předběžná kontrola** – tj. 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 hospodářské operace

*Kontroluje* : starosta obce - příkazce

- **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 obce - příkazce

předseda finančního výboru ZO

- **následná kontrola** – celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic

*Termín* : po ukončení hospodářských operací

*Kontroluje* : starosta obce - příkazce

předseda finančního výboru ZO

## Čl. 9

### Zajištění finanční kontroly

Vnitřní kontrolní systém je upraven touto směrnicí a směrnicí č. 1/2013 k provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce.

## Čl. 10

### Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené platnou příslušnou vyhláškou MF (64 ze dne 11. února 2002 nebo v současné době platné znění) v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu.

*Termín:* do 10. února následujícího roku. *Zodpovědný:* starosta.

### III. Oddíl

#### Závěrečná ustanovení

#### Čl. 11

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce.
2. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce.
3. Tato Směrnice byla schválena ZO Heřmanovice dne 5.12.2013 a je platná a účinná ode dne 6.12.2013.

V Heřmanovicích dne 5.12.2013

.....  
RNDr. Hynek Sekanina  
**místostarosta**

.....  
Jan Tomalský  
**starosta**

#### VYHLÁŠENÍ PODPISOVÝCH VZORŮ

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

vyhlašuji

s účinností od 6.12.2013

tyto podpisové vzory

- příkazce operace – p. Jan Tomalský

- správce rozpočtu a hlavní účetní - p. Marie Poppeová

V Heřmanovicích 5.12.2013

.....  
Jan Tomalský  
starosta obce