

# **SMĚRNICE O ZABEZPEČENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍCH FINANČNÍCH KONTROL**

( dle zákona č. 320/2001 Sb. )

## **FINANČNÍ VÝBOR**

### **I. Finanční výbor**

a) kontrola účetnictví obce – plán rozpočtu dle rozpočtové skladby

## **I. ÚVODNÍ USTANOVENÍ**

Starosta obce Kozmice z pověření OZ stanovuje směrnici o vnitřních finančních kontrolách v souladu se zákonem 320/2001 Sb., vyhláškou č. 64/2002 a vyhláškou č. 416/2004 Sb., jimiž se provádí zákon o finanční kontrole, se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, zákonem č. 552/1991 Sb. o státní kontrole v platném znění.

## **ZÁVAZNOST SMĚRNICE**

Směrnicí a jejími zásadami se budou řídit členové finančního výboru obce, jako jednoho z kontrolních orgánů zřízeného OZ v kontrolním systému obce za účelem kontrolovaní s nakládáním a hospodařením s obecními finančními prostředky.

Odpovědným za postup prováděných kontrol a zpracování zpráv určuje předseda finančního výboru.

Zásady jsou závazné pro starostu obce, místostarostu a vedoucí účetní jednotky obce.

Směrnice je závazná a výchozím podkladem pro kontrolní výbor, který je nedílnou součástí vnitřního kontrolního systému obce.

## **PŘEDMĚT SMĚRNICE**

Ve smyslu s ustanovením § 9 zák. č. 320/2001 Sb., jednotlivé součásti kontrolního systému zajistí kontrolu účetnictví obce.

Finanční výbor vytvoří plán finančních kontrol, kterým zajistí provedení minimálně jedné kontroly za hospodářský rok. Četnost naplánovaných kontrol závisí na finančním výboru nebo na požadavcích OZ.

Jednotlivé zprávy z provedených šetření ve formě zápisu bude předkládat OZ. Zprávy budou obsahovat takové údaje, aby z nich bylo možné sestavit závěrečnou zprávu o výsledcích finančních kontrol provedených výborem v průběhu účetního období v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., s návazností na prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb.

## **CÍLE KONTROL**

Systém ve svém důsledku má za úkol sledovat a kontrolovat zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neefektivním a neúčelným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností. Včas a spolehlivě informovat zastupitelstvo obce o zjištěných nedostatečnostech a rizicích zjištěných kontrolami jsou povinni jím zřízené orgány.

## **II. PROVÁDĚNÍ ZÁKONA O FINANČNÍCH KONTROLÁCH**

### **PROVÁDĚNÍ KONTROL A JEJICH PŘEDMĚT**

#### **1. Finanční výbor**

- a) kontrola účetnictví obce – plnění rozpočtu dle rozpočtové skladby
  - koordinace návrhů dle rozpočtových úprav
- b) veřejnoprávní kontrola u všech subjektů, které o ni požádaly a to kontrolou podkladů předložených žadatelů, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem obce, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené OZ.

#### **2. Kontrolní výbor**

Je součástí vnitřního kontrolního systému, jehož úkolem je kontrola činností komisi zřízených OZ. Kontroluje činnost finančního výboru a to především plnění opatření uložené finančním výborem, pokud byla kontrolovanému subjektu uložena. Je opávněn činit kontroly hospodaření s veřejnými prostředky paralelně s finančním výborem.

### **VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

Vnitřní kontrolní systém tvoří řídící kontrola – iniciativní a kontrolní orgány obce zřízené OZ dle § 84 ods.2 písm. l zákona č. 128/2000Sb., k zajištění kontroly vedeného účetnictví obce :

#### **1. Finanční výbor**

#### **2. Kontrolní výbor**

Je zajištěn dle struktury, jednak členy OZ na pozici předsedů výborů a jednak řadovými občany plníci funkci členů kontrolních orgánů.

Dále je povinen zajistit kontrolu každý, kdo jakýmkoli způsobem nakládá s obecním majetkem. Tato směrnice těmto osobám však neukládá za povinnost prokazovat nakládání s majetkem ve formě podávání zpráv.

Z výše uvedeného plyne povinnost kontrolovat:

- a) pro starostu a místostarostu, jako příkazce finančních a účetních operací
- b) pro hlavní účetní, jako správce rozpočtu
- c) pro hlavní účetní, jako osobu odpovědnou za výkon finančních a účetních operací

Kontrolní orgány jsou však kompetentní každou takovou činnost kontrolovat a vyhotovit o takové činnosti zprávy pro informování OZ.

### **ZPŮSOB ZAJIŠTĚNÍ KONTROL**

Kontrola účetnictví obce zahrnuje :

- a) předběžná kontrola – kontrola plánovaných a připravovaných operací provedená před vznikem závazku nebo pohledávky a před uskutečněním výdajů nebo příjmů
  - provádí příkazce operací (starosta a místostarosta) a správce rozpočtu (účetní) v termínu před započetím hospodářské operace, průběžně
    - je deklarována podpis na zvláštním dokladu o provedení kontroly
- b) průběžná kontrola – kontrola náležitosti jednotlivých účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací

- provádí starosta nebo místostarosta a účetní
  - je deklarováno podpisem na účetním dokladu
- c) následná kontrola příjmů nebo výdajů – provádí finanční a kontrolní výbor v průběhu hospodářského roku na základě plánu kontrol nebo výzvy OZ, nebo pokud o kontrolu požádá starosta nebo účetní

## OBSAH A ZAMĚŘENÍ KONTROLNÍ ČINNOSTI

1. Kontrola hospodaření dle rozpočtové skladby
2. Kontrola nakládání s obecním majetkem
3. Kontrola rozpočtových opatření

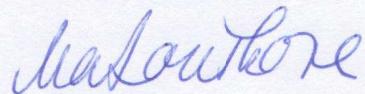
## III. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Směrnice je součástí vnitřního a kontrolního systému obce.
2. Směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
3. Ustanovením směrnice jsou povinni řídit se všichni, kterých se její znění nějak dotýká.
4. Návrh na aktualizaci směrnice podává finanční výbor, účetní a schvaluje starosta.
5. Doplňování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta nebo místostarosta po projednání a schválení OZ.

**Přílohy:** podpisový vzor

V Kozmicích dne 24.12.2014

Helena Matoušková, starostka obce



## PODPISOVÝ VZOR

# PROČÍNCE O ZABEZPEČENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍCH FINANČNÍCH KONTROL

(dle zákona č. 320/2001 Sb.)

### ROZVOVNÍ USTANOVY

Příkazce operace (Helena Matoušková)

*Matoušková*

Starosta obce Kožušice a pověřený OZ stanovuje směrnici o vnitřních finančních kontrolách v souladu se zákonem 320/2001 Sb., vyhláškou č. 64/2002 a vyhláškou č. 416/2004 Sb., jenž se vztahuje k kontrole výdajů a finančního hospodařství, a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtu obcí, rozhodnutím o vydání výdajů v souladu s změnou zákona č. 563/1991 Sb. o místním rozpočtu a o změnou zákona č. 111/1991

Příkazce operace v nepřítomnosti starosty  
(Martina Posoldová)

*Martina Posoldová*

### ZÁKONY A PRÁVNÍ VLASTNOSTI

Změrnici a její doplňky se budou řídit členové finančního výboru obce, místostarosta a vedoucí účetní jednotky obce, kteří jsou pověřeni výkonem funkce OZ v kontrolním systému obce za účelem využití ustanovení

Hlavní účetní a správce rozpočtu (Ing. Pavel Vršecký)

*Pavel Vršecký*

Změrnici jsou určeny pro starostu obce, místostarostu a vedoucí účetní jednotky obce. Směrnice je stanovena a v zájmu podkladem pro kontrolní výbor, který je zadánou součástí vnitřního kontrolního systému obce.

### SOUDDMÍT SMĚRNICKY

V souladu s ustanovením § 9 zák. č. 320/2001 Sb., jednotlivé součásti kontrolního systému zajistí jednotliví užívatelé obce.

Finanční výbor vytváří plán finančních kontrol, kterým zajistí provedení záplňné kontroly za hospodářský rok. Četnost naplánovaných kontrol závisí na finančním výběru nebo na počádku OZ.

Jednotlivé záznamy z provedených seření ve formě zápisu bude předkládat OZ. Zprávy budeo využívat takové řádce, aby z nich bylo možné sestavit závěrečnou zprávu o výsledcích finančních kontrol provedených výborem v průběhu účetního období v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a v souladu s využitím vyhlášky č. 416/2004 Sb.

### CÍL KONTROL

Systém ve svém následku má za úkol sledovat a kontrolovat zapříštění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nezravnostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nemožností, neefektivitou a nedostatečnou nakládáním s veřejnou prostřednicí nebo trestnou činností. Výsledek spolehlivé informovat zastupitelstvo obce o zjištěných nedostatečných a rizických závazcích kontrolami jsou povinai jinim zřízené orgány.