

SMĚRNICE Č. 3/2016 O ZABEZPEČENÍ ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE Č. 320/2001 SB., V PLATNÉM ZNĚNÍ

Obec: **Drahelčice**

Adresa: Drahelčice, Na Návsí 25, 252 19

IČ: 233200

Obsah směrnice:

I. Obecná ustanovení

- Čl. 1 Legislativní rámec
- Čl. 2 Finanční kontrola
- Čl. 3 Organizační zajištění finanční kontroly
- Čl. 4 Cíle finanční kontroly
- Čl. 5 Kontrolní metody a kontrolní postupy

II. Veřejnosprávní kontrola

- Čl. 6 Působnost obce při veřejnosprávní kontrole
- Čl. 7 Operace podléhající veřejnosprávní kontrole
- Čl. 8 Předběžná veřejnosprávní kontrola
- Čl. 9 Průběžná veřejnosprávní kontrola
- Čl. 10 Následná veřejnosprávní kontrola
- Čl. 11 Postup při provádění veřejnosprávní kontroly
- Čl. 12 Přizvané osoby
- Čl. 13 Finanční a kontrolní výbor zastupitelstva obce

III. Vnitřní kontrolní systém v obci

- Čl. 14 Řídící kontrola
- Čl. 15 Předběžná řídící kontrola
- Čl. 16 Průběžná řídící kontrola
- Čl. 17 Následná řídící kontrola
- Čl. 18 Interní audit

IV. Závěrečná ustanovení

I. Obecná ustanovení

Čl. 1 Legislativní rámec

Finanční kontrolu obcí upravují následující předpisy:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon“.
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- předpis č. 416/2004 Sb., vyhláška, 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.
- vnitřní směrnice obce

Čl. 2 Finanční kontrola

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

1. **veřejnosprávní kontrola** - systém finanční kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory,
2. **vnitřní kontrolní systém v obci skládající se z:**
 - **řídící kontroly** - finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření
 - **interního auditu** - organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídící kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací

Čl. 3 Organizační zajištění finanční kontroly

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má starosta obce v rámci své řídící pravomoci.

Při zavádění a řízení finanční kontroly v orgánech veřejné správy starosta je povinen zejména

- organizovat finanční kontrolu tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření, které jsou podkladem pro zajištění účinného řízení výkonu veřejné správy při plnění schválených záměrů a cílů,
- dbát, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů,
- zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit,
- sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě, jakož i systémová opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny

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

Čl. 4 Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat:

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí při hospodaření s veřejnými prostředky, k zajištění stanovených úkolů obce,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování v účetním systému dle platných předpisů,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Čl. 5 Kontrolní metody a kontrolní postupy

Při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto **kontrolní metody**:

- zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

Při výkonu finanční kontroly se uplatňují zejména tyto **kontrolní postupy**:

- schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,
- hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,
- revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

II. Veřejnosprávní kontrola

Čl. 6 Působnost obce při veřejnosprávní kontrole

Ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, obec

- kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zejména vykonáváním jejich veřejnosprávní kontroly,
- vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje,
- je povinna vytvořit systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací.

Čl. 7 Operace podléhající veřejnosprávní kontrole

U příjemců veřejné podpory:

Poskytování veřejné podpory se týká zájmových sdružení v obci (hasiči, Sokol, myslivci aj.).

Finanční prostředky jsou poskytovány až po uzavření Dohody o poskytnutí veřejné finanční podpory. Při vyúčtování finanční podpory se předkládají podepsané fotokopie dokladů. U těchto dokladů je kontrolována účelnost vynaložených prostředků. Tyto doklady a účelnost vynaložených prostředků kontroluje starosta obce, popř. účetní obce, mohou být vyžádány finančním či kontrolním výborem zastupitelstva obce, popř. i jednotlivými členy zastupitelstva obce. Tyto osoby jsou povinny dbát práv a právem chráněných zájmů kontrolované osoby. Starosta zajistí poučení těchto osob o jejich právech a povinnostech při účasti na kontrole.

Čl. 8 Předběžná veřejnosprávní kontrola

Při veřejnosprávní kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřuje obec podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním. Tato kontrola se soustřeďuje především do období před přijetím rozhodnutí nebo uzavřením smlouvy, která zavazuje obec k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy, a je zaměřena zejména na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo jiná plnění.

Obec v souladu s § 85 zákona č. 128/2000 Sb., předběžné veřejnosprávní kontrole posuzuje, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Jmenovitě zastupitelstvu je vyhrazena pravomoc rozhodovat o poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce, a poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Do této výše je oprávněn rozhodnout starosta obce.

Čl. 9 Průběžná veřejnosprávní kontrola

Při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky obec proěřuje zejména, zda tyto osoby

- dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- přizpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech, a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv. Pokud nebudou tyto zprávy včas připraveny, bude požadováno vrácení celé částky ve stanovené lhůtě starostou obce či předsedou finančního výboru.

Čl. 10 Následná veřejnosprávní kontrola

Při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací obec proěřuje, zkoumá a vyhodnocuje u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda

- údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,
- přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
- opatření přijatá příslušnými orgány veřejné správy včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo

předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

Čl. 11 Postup při provádění veřejnosprávní kontroly

- 1) Starosta rozhodne, kdo provede veřejnosprávní kontrolu hospodaření u daného příjemce veřejné podpory. V případě nečinnosti starosti je oprávněno toto rozhodnutí učinit zastupitelstvo obce na podnět zastupitele, pokud nebude vyúčtování provedeno do 2 měsíců od skončení akce.
- 2) Na základě tohoto rozhodnutí starosta vydá pověření k provedení kontroly
- 3) Starosta kontrolovanému příjemci veřejné podpory oznámí provedení kontroly
- 4) Pověřená osoba kontrolu provede ve stanoveném termínu a v stanoveném rozsahu a sepíše protokol o výsledku kontroly
- 5) Výsledky kontroly projedná s kontrolovanou osobou a protokol z kontroly předloží Finančnímu výboru (nebo přímo ZO) k projednání.
- 6) Veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě je ukončena
 - a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo odvolání,
 - b) dnem doručení rozhodnutí kontrolního orgánu, proti kterému se nelze dále odvolat.

Čl. 12 Přizvané osoby

V zájmu odborného posouzení věci při veřejnosprávní kontrole vykonávané na místě mohou být přizvány další osoby, například znalci a tlumočníci nebo odborní experti. Na přizvané osoby se vztahují ustanovení této směrnice.

Při výběru přizvané osoby je obec povinna dbát práv a právem chráněných zájmů kontrolované osoby.

Za výběr přizvané osoby odpovídá starosta, který vystaví přizvané osobě pověření v potřebném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu. Současně zajistí poučení přizvané osoby o jejích právech a povinnostech při účasti na kontrole.

III. Vnitřní kontrolní systém v obci

Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který:

- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů obce,
- zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.
- Konkrétně se jedná o zaměření a obsah těchto kontrolních činností:
 - (1) Kontrola hospodaření podle rozpočtu.
 - (2) Kontrola nakládání s majetkem.
 - (3) Kontrola rozpočtových opatření.

Ke splnění těchto povinností starosta zejména

- stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,
- zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
- zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
- přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,
- zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení,
- sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů obce k dosažení schválených záměrů a cílů.
- Vnitřní finanční kontrolu v obci dle zákona tvoří řídicí kontrola a interní audit.

Čl 13 Finanční a kontrolní výbor obce

Zastupitelstvo obce zřídilo dle zákona o obcích finanční a kontrolní výbor, jež plní úkoly dle zákona a dle pověření zastupitelstva. Ze své činnosti odpovídá výbor zastupitelstvu obce. Výbory se scházejí dle potřeby. Výbory mají tři členy včetně předsedy. Zastupitelstvo svým usnesením jmenuje

předsedu výboru. V kompetenci předsedy je jmenovat zbylé členy výboru, a ty následně schválí zastupitelstvo obce na svém zasedání.

Finanční výbor

- provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
- projednává návrh rozpočtu na příští rok
- projednává zprávu o plnění rozpočtu na konci roku
- projednává rozpočtová opatření
- projednává závěrečný účet obce a vyjadřuje se ke zprávě z přezkoumání hospodaření
- pořizuje zápisy ze svých kontrol a ze svých jednání

Kontrolní výbor

- kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce
- kontroluje dodržování právních předpisů na úseku samostatné působnosti obce
- vyjadřuje se k vydaným vnitřním směrnicím
- kontroluje dodržování obecně závazných vyhlášek
- vyjadřuje se stížnostem a připomínkám do občanů směřovaným zastupitelstvu obce
- plní další kontrolní úkoly, jimiž je pověřilo zastupitelstvo obce
- podílí se na inventarizaci obecního majetku
- pořizuje zápisy ze svých kontrol a jednání

Čl. 14 Řídící kontrola

Řídící kontrola je zajišťovaná odpovědnými zaměstnanci v rámci pracovní náplně jako součást vnitřního řízení.

Uvnitř obce zajišťují řídící kontrolu:

- starosta nebo místostarosta jako příkazce operace
- účetní jako správce rozpočtu
- účetní odpovědná za vedení účetnictví obce

Předmět řídící kontroly je zpravidla ze strany **příkazce** zaměřen zejména na

- nezbytnost uskutečnění připravované operace pro plnění stanovených úkolů veřejné správy,
- věcnou správnost a úplnost podkladů k připravované operaci,
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- soulad operace s právními předpisy,
- minimalizace rizik, která v průběhu uskutečňování operace mohou vyskytnout, a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Předmět řídící kontroly je zpravidla ze strany **správce rozpočtu** zaměřen zejména na dodržení

- pravidel stanovených právními předpisy,
- rozpočtové skladby,
- schváleného, případně upraveného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů pro příslušnou položku rozpočtové skladby,
- souladu operace s právními předpisy, schváleným výběrovým řízením, schválenými projekty, programy, rozhodnutími, smlouvami nebo jinými akty řízení a rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky, dále s vnitřními předpisy organizace vč. podpisových oprávnění a vzorů.

Předmět řídicí kontroly je zpravidla ze strany **účetní** zaměřen zejména na prověření

- úplnosti a náležitosti předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených právními předpisy,
- dodržení účtové osnovy a postupů o účtování,
- rozsah oprávnění příkazce a správce rozpočtu a porovnání jejich podpisů s podpisovými vzory a oběhem účetních dokladů atd.

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

Čl. 15 Předběžná řídicí kontrola

Předběžnou kontrolu před vznikem nároku (pohledávky) orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace.

Schvalovacím postupem příkazce operace se prověřuje:

- soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy,
- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Tato kontrola se realizuje před uskutečněním případného výdaje ve fázi přípravy a plánování operací, a to prostřednictvím zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací.

Posuzuje se, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. V této fázi se vyhodnocují případná rizika plynoucí z realizace finanční operace a uplatňují se zde schvalovací postupy zajišťující detailní prověření souladu této operace s právními předpisy.

Příkazce operace může provést právní úkon (podpis objednávky/smlouvy) vedoucí ke vzniku závazku

obce vůči konkrétnímu dodavateli zboží či služeb bez souhlasu zastupitelstva jen do výše 50 000,- Kč, přičemž tento závazek musí být v souladu se schváleným rozpočtem obce a příkazce operace dbá při výběru dodavatele zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, a plnění musí odpovídat ceně obvyklé v místě plnění.

Předpokládaná roční hodnota plnění jednotlivým dodavatelům je schvalována zastupitelstvem, pokud je vyšší nebo rovna 50 000 Kč. (jednotlivá plnění, případně v součtu související plnění, vždy v souladu se směrnicí o zadávání zakázek malého rozsahu).

Operace podléhající předběžné kontrole:

- uzavření smluv na nákup materiálu, jednorázové objednávky na nákup, smlouvy na nákup majetku, investic.
- uzavření smluv na dodávky energií (el. energie, voda, plyn,).
- uzavření smluv či potvrzení objednávek na nákup movitých věcí majetku (jak dlouhodobého, tak drobného), uzavření nájemních smluv, výběrová řízení, i dle zákona o zadávání veřejných zakázek.
- uzavření smluv či potvrzení objednávek na dodávky oprav a udržování .
- nákup software.
- nákup nemovitostí – pozemků, budov, staveb.
- nákup finančních investic.
- poskytnutí a přijetí půjček, úvěrů, výpomocí, záloh.
- uzavření smluv s novými odběrateli zboží a služeb.
- platby pokut, penále, doměrků daní.
- schvalovací proces rozpočtu pro příští období.
- další zde neuvedené tituly.

Zjistí-li účetní, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, pozastaví operaci a oznámí své zjištění písemně starostovi. Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly, tedy neexistuje paraφα příkaze a správce rozpočtu.

Institut limitovaného a individuálního příslibu bude použit v souladu s vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon.

- je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné obce, které je nutné zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa. Podpis správce rozpočtu na návrhu příkaze operace je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (dále jen „limitovaný příslib“). **Správce**

rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně předá hlavnímu účetnímu.

- individuální příslib bude Obec Drahelčice používat ve formě objednávky.

Čl. 16 Průběžná řídicí kontrola

Průběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti **příkazce operace a účetní.**

Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:

- správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k přijetí konkrétního příjmu nebo k zajištění vymáhání pohledávky.

Schvalovacím postupem účetní se prověří:

- soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Neshledá-li účetní nedostatky, předá p o k y n k plnění veřejných příjmů potvrzený svým podpisem k zajištění výběru konkrétního příjmu ve výši splatného nároku.

Průběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti **příkazce operace a účetní.**

Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:

- správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy,

identifikace věřitele dle ARES a záznam o této identifikaci a to všech závazků, které schvaluje zastupitelstvo obce,

- soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem.

Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o závazku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění platby.

Na pokynu označí rovněž, zda se jedná o individuální příslib nebo limitovaný příslib.

Schvalovacím postupem účetního se prověří:

- soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli,
- podle označení na pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy⁴⁾, souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Operace podléhající průběžné kontrole:

Druh operace	Komentář
Bezhotovostní úhrada závazků	Na základě natypování příkazu k úhradě zajišťuje podpisové záznamy oprávněných osob a kontroluje shodu příkazu se závazkem v účetní evidenci.
Hotovostní výdaje a příjmy převod hotovosti	Dle podpisových vzorů kontroluje oprávněnost peněžních výdajů na základě předložených dokladů, dodržuje předpisy pro nakládání s hotovostí.
Poskytované a přijímané služby	Kontroluje se soulad mezi faktickým poskytováním či přijímaným plněním a smlouvami, fakturami apod.
Správa majetku	Předmětem kontroly je úroveň péče o majetek (předepsané opravy, údržba, servis) maximalizace výnosu z likvidace nepotřebného majetku, komplexnost vedené evidence s důslednou vazbou na

Zpracování kompletní mzdové agendy	Prověřuje se správnost výpočtu mzdových složek, správnost výpočtu daňové povinnosti, sociálních a zdravotních odvodů, včetně termínu jejich úhrady.
Zaznamenávání uskutečněných operací v účetnictví	Zjišťuje se, zda operace jsou v účetnictví podchycovány, včasnost těchto operací, správný časový sled, případná chybovost. Jedná se o agendu dodavatelů, odběratelů, banky, pokladny, majetku, interních dokladů apod. Kontroluje se i soulad se směrnici účetní jednotky,
Realizace opatření přijatých k nápravě zjištěných	Kontroluje se, zda všichni zaměstnanci včas a správně aplikují přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolní činnosti

Zjistí-li účetní při výkonu průběžné kontroly, že s veřejnými prostředky je v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně starostovi, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

Čl. 17 Následná řídicí kontrola

Následná kontrola je svým významem provázána s kontrolou průběžnou. Těžiště kontroly spočívá v kontrole účetních a souvisejících dokladů, osob odpovědných za účetní případ. Následnou kontrolu vykonává finanční výbor ve spolupráci s účetní obce, popřípadě kontrolním výborem. Finanční výbor má oprávnění kontrolovat a nahlížet do všech schválených smluv obce, všech účetních dokladů, účetních knih, podkladů.

Cílem je zajistit a ověřit hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s veřejnými prostředky. Případná zjištění jsou předávána starostovi a ten na jejich základě přijme nápravné opatření. S pomocí revizních a hodnotících postupů se v průběhu účetního období sestavují předepsané výkazy, hlášení, zprávy. Zde obsažené údaje se porovnávají se schváleným rozpočtem zařízení (s jeho rozpisem, schválenými ukazateli).

Zpráva o výsledku následných finančních kontrol a přijatých nápravných opatřeních musí být předložena při následujícím zasedání zastupitelstva obce.

Je vytvořen plán kontrol a deník kontrol jako součást následné – do deníku se zaznamenává zápis o provedené kontrole.

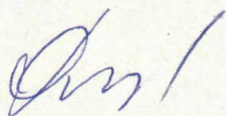
Čl. 18 Interní audit

Funkce útvaru interního auditu je nahrazena přijetím jiných dostatečných opatření. Pravidelná kontrola je prováděna finančním výborem

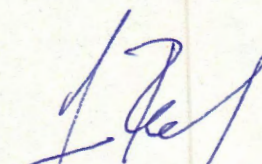
IV. Závěrečná ustanovení

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. Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem obce.
5. Směrnice byla schválena Usnesením zastupitelstva obce dne 14.11.2016

V Drahelčicích dne 14.11.. 2016



.....
Ing. Petra Ďuranová
Místostarostka obce



.....
Jan Ruda
Starosta obce