

OBEC NOVÁ OLEŠNÁ

SMĚRNICE O ZABEZPEČENÍ ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE č. 2/2019

č. 320/2001 Sb.

I. Úvodní ustanovení

Čl.1 Legislativní rámec

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

- zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- vyhláška 416/2004, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole
- zákon 250/2000 Sb., 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
- vnitřní směrnice uvedené v čl.9
- obecně závazné vyhlášky obce uvedené v čl.9

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, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování zastupitelstva 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
- 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 u svého hospodaření

II. 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 ni 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: finanční výbor, popř. starosta a účetní

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

Termín: průběžně

Kontroluje: finanční výbor, popř. starosta a účetní

- následnou kontrolu – zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v soulad s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

Termín: po vyúčtování příspěvku, dotace apod.

Kontroluje: finanční výbor, popř. starosta a účetní

Čl.6 Vnitřní kontrolní systém v obci

Vnitřní kontrolní systém v obci tvoří řídicí kontrola:

- v rámci obce

Je zajišťována všemi, kdo jakýmkoliv způsobem nakládají s obecním majetkem

Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Čl.7 Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1.Kontrola hospodaření podle rozpočtu

2.Kontrola nakládání s majetkem

3.Kontrola rozpočtových opatření

Čl.8 Předběžná, průběžná a následná 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 hosp. operace

Kontroluje: příkazce (starosta, místostarosta), finanční výbor a účetní

- 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, účetní
- následná kontrola – celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic
- Termín: 1x ročně
- Kontroluje: starosta, účetní

Čl.9. Zajištění finanční kontroly

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

- Organizačním řádem
- Směrnicemi
- Obecně závaznými vyhláškami obce

Čl.10. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené zákonem

č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Termín: dle prováděcí vyhlášky MF ČR.

Zodpovědný: starosta

III. Závěrečná ustanovení

Čl.14

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. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podává finanční výbor, účetní a schvaluje starosta .
5. Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta nebo místostarosta po projednání a schválení zastupitelstvem.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení obecním zastupitelstvem dne 4. 12. 2019.

Starostka obce *Hynková* Lenka Hynková

Místostarostka obce *Skuhrová* Monika Skuhrová

V Nové Olešné 4.12. 2019