



OBEC Kněžnice

vnitřní směrnice obce Kněžnice

č. 2/2021

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

Směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění.

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: Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemce dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Čl. 6: Vnitřní kontrolní systém v obci

Čl. 7: Obsah a zaměření kontrolní činnosti v rámci finanční kontroly

Čl. 8: Předběžná kontrola příjmů a výdajů

Čl. 9: Průběžná a následná kontrola v obci

Čl. 10: Kontrola příspěvkové organizace

Čl. 11: Zajištění finanční kontroly

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

Čl. 12: Závěrečná ustanovení

IV. Oddíl: Přílohy



I. Oddíl: Úvodní ustanovení

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

Čl. 1 Legislativní rámec

Finanční kontrolu obce upravují následující předpisy:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákona č. 320/2001 Sb.,)
- vyhláška MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen vyhlášky č. 416/2004 Sb.,)
- 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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
- vnitřní směrnice uvedené v čl. 9
- obecně závazné vyhlášky obce

Čl. 2 Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují zaměstnanci a zástupci samosprávy, kteří při výkonu své činnosti ovlivňují stav a pohyb veřejných finančních prostředků a jejichž rozhodnutí mají vliv na hospodaření obce a její rozpočet.

Čl. 3 Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

- a/ dodržování právních předpisů a opatření přijatých dotací
- b/ zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c/ včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců obce o nakládání s veřejnými prostředky a o prováděných operacích
- d/ hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl. 4 Předmět směrnice

Směrnice upravuje:

- a/ vykonávání veřejnoprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, která je jim poskytována z veřejných rozpočtů, to znamená z rozpočtu obce. Zahrnuje předběžnou veřejnoprávní kontrolu, průběžnou veřejnoprávní kontrolu a následnou veřejnoprávní kontrolu
- b/ vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu svého hospodaření



c/ vykonávání veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací

II. Oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole

ČI. 5 Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Starosta každoročně nejpozději do 31.01. sestaví plán veřejnoprávních kontrol na daný rok, kde uvede termín provedení kontroly, určí subjekt, kde bude kontrola provedena a jednotlivým pracovníkům, kteří budou kontrolu provádět, vystaví písemné pověření k provedení kontroly.

Pracovníci, kteří kontrolu provádějí, sepíší o jejím výsledku protokol a s tímto protokolem seznámí kontrolující stranu, která může uplatnit do patnácti dnů od seznámení s protokolem zdůvodněné námitky. O námitkách rozhoduje vedoucí kontrolní skupiny, popř. jeho nadřízený.

Veřejnosprávní kontroly jsou prováděny v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), který upravuje mimo jiné postup orgánů územních samosprávných celků, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy a při kontrole činnosti právnických osob založených nebo zřízených územním samosprávným celkem.

V příloze této směrnice jsou uvedeny vzory Pověření k provedení kontroly, Oznámení o zahájení kontroly a Protokol o výsledku kontroly, které obsahují povinné náležitosti stanovené kontrolním řádem.

ČI. 6 Vnitřní kontrolní systém v obci

1/ Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola, která zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

2. Řídicí kontrolu provádí na základě pověření:

- příkazce operace /starosta/, zástupce příkazce operace /místostarosta/ v době jeho nepřítomnosti
- správce rozpočtu /místostarosta/

Bez písemného souhlasu alespoň jednoho z nich nemůže být žádná hospodářská operace, znamenající výdaj veřejných prostředků, zahájena ani prováděna. Jejich podpisy jsou uvedeny v podpisovém vzoru, který je součástí této směrnice.

ČI. 7 Obsah a zaměření kontrolní činnosti

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



/ 1 / veřejná finanční výpomoc – dotace, příspěvek, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu ÚSC, státního fondu, státních finančních aktiv, státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních.

Čl. 8.1 Předběžná kontrola příjmů

- před vznikem nároku na příjem - jde o tzv. první („právní“) fázi předběžné kontroly dle § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Tuto fázi zajišťuje příkazce operace ve své působnosti tím, že před vlastním vznikem nároku na příjem či jiné plnění prověřuje skutečnosti před vznikem závazku. Záznamem o provedení této fáze je např. podpis na plánech, rozpočtech, uzavíraných smlouvách apod. s datem před vznikem nároku na příjem.

- po vzniku nároku na příjem - jde o tzv. druhou („finanční“) fázi předběžné kontroly dle §12 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Tuto fázi zajišťuje ve své působnosti příkazce operace (prověřuje správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku). Svůj souhlas vyjádří podpisem na „záznamu“ s datem nároku na příjem. Místostarosta, resp. pověřená osoba prověří podpis příkazce na záznamu oproti platnému podpisovému vzoru, dále správnost určení dlužníka, výši a splatnost vzniklého nároku a případné další skutečnosti a rizika. V případě svého souhlasu připojí svůj podpis na „záznam“ s datem po vzniku nároku na příjem, v případě zjištění nedostatků informuje příkazce operace.

Čl. 8.2 Předběžná kontrola výdajů

- před vznikem závazku – jde o tzv. první („právní“) fázi předběžné kontroly dle § 13 vyhlášky 416/2004 Sb. Tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací, musí být provedena před vznikem závazku a jednak před uskutečněním výdajů /finanční fáze operace/. Příkazce operace v rámci předběžné kontroly je povinen prověřit, zda je operace pro plnění úkolů nezbytná, věcně správná, splňuje kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda je v souladu s právními předpisy. Příkazce operace dále odpovídá za prověření možných rizik a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění. Kontrolní postup příkazce operace končí vydáním písemného souhlasu k uskutečnění operace.

Termín: v okamžiku rozhodnutí o uskutečnění hospodářské operace

Kontroluje: příkazce operace, zástupce příkazce operace, správce rozpočtu

Termín: v okamžiku před výdajem finančních prostředků

Kontroluje: příkazce, správce rozpočtu

- ve druhé fázi operace – jde o tzv. druhou („finanční“) fázi předběžné kontroly dle § 14 – 17 vyhlášky 416/2004 Sb. Tuto fázi předběžné kontroly zajišťuje ve své kompetenci příkazce operace a správce rozpočtu. Příkazce operace prověřuje správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku. Po provedení kontroly podepíše příkazce „záznam“ s datem po vzniku závazku a předá doklady o závazku k zajištění platby. Osoba pověřená provedením platby následně v rámci svého schvalovacího postupu zkontroluje podpis příkazce, údaje o věřiteli, výši a splatnost závazku, Po provedení kontroly podepíše „záznam“ s datem po vzniku závazku. Při zjištění nedostatků informuje příkazce operace a správce rozpočtu. V případě, že je záznam v pořádku, je proplacen.



Čl. 9 Průběžná a následná kontrola v obci

2. **PRŮBĚŽNÁ KONTROLA** (operační postupy) je zaměřena na probíhající operace. Jejím úkolem je zjistit, zda operace probíhají v souladu se stanoveným cílem. Jedná se o průběžné sledování uskutečňovaných operací včetně konečného vypořádání a vyúčtování.

Termín: průběžně

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu

3. **NÁSLEDNÁ KONTROLA** je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace nebo následné prověřování vybraných operací /po jejich konečném vypořádání a vyúčtování/.

Termín: po skončení hospodářské operace

Kontroluje: příkazce operace, správce rozpočtu

Čl. 10: Kontrola příspěvkové organizace

Obec Kněžnice provádí následnou kontrolu své zřízené příspěvkové organizace 1x ročně, nejpozději do 31.5. za předchozí kalendářní rok. Kontrolu provádí úředník obce, který je starostou ke kontrole pověřen na základě vydaného Pověření (Příloha č. 1). Předmětem kontroly je hospodaření s poskytnutými příspěvky od zřizovatele. Z kontroly se vždy vyhotovuje Protokol o kontrole (Příloha č. 3) podle §12 zákona 255/2012 Sb. Kontroly se může také účastnit prizvaná osoba pověřená starostou obce.

Čl. 11 Zajištění finanční kontroly

Vnitřní kontrolní systém je upraven následujícími směrnicemi a obecně závaznými vyhláškami:
a/ oběh účetních dokladů obce Kněžnice, tento je soupisem směrnice organizační, o provádění pokladních operací, o systému účetních dokladů a jejich zpracování, charakteristika a vedení evidence majetku a zásob obce, úschova písemností, dispoziční oprávnění pro kontrolu a oběh účetních dokladů

b/ směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

III.Oddíl: Závěrečná ustanovení

Čl. 12 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. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní.

Schvaluje: starosta

5. Doplňování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starostka po projednání a schválení zastupitelstvem obce.

IV.Oddíl: Přílohy

Příloha 1: vzory Pověření k provedení kontroly

Příloha 2: Oznámení o zahájení kontroly

Obec KNĚŽNICE



Kněžnice 123 | 506 01 - Jičín
+420 493 591 107 | obec@kneznice.cz

Příloha 3: Protokol o výsledku kontroly

Tato směrnice nabývá účinnosti 01.02.2021

Obec Kněžnice
506 01 Jičín 1
IČO 271083

V Kněžnicích dne 01.02.2021

Daniel Damašek
starosta obce

Vyvěšeno na úřední desce dne:

11.01.2021

Sejmuto z úřední desky dne:

01.02.2021