

**Směrnice, kterými se stanoví
systém finanční kontroly
obce Jívoví**

Toto opatření se vydává na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o kontrole) a vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 416/2004 Sb. – dále jen vyhláška o kontrole.

I.

Obsah finanční kontroly

Hlavním cílem finanční kontroly je dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy, zajišťování ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nehospodárnosti, neúčelnosti a neefektivnosti. Dále pak získávání skutečně věrohodných informací pro průběžné vyhodnocování efektivity vynakládáním veřejných prostředků.

Vymezení pojmů:

Veřejné prostředky jsou veřejné finance, věci, majetková práva a jiné hodnoty.

Veřejná finanční podpora jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky nebo záruky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu ÚSC nebo z rozpočtu státních fondů.

Příjemci veřejné podpory jsou organizační složky zřízené obcí, financované obcí, příspěvkové organizace jako příjemci neinvestičních a investičních příspěvků na činnost na od obce, občanská sdružení, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu.

II.

Systém finanční kontroly

Systém finanční kontroly spočívá v kontrole skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky u subjektů podléhajících veřejnoprávní kontrole, tj.:

- a) vnitřní kontrola hospodaření obce Jívoví** (viz. čl. III.),
- b) kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřízených obcí** (viz. čl. IV.),
- c) kontrola příjemců veřejné finanční podpory** (viz. čl. V.).

III.

Vnitřní kontrola hospodaření obce

1) vnitřní kontrolní systém

Hlavním cílem vnitřního kontrolního systému je vytváření a neustálé zlepšování podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, minimalizace rizik a vytvoření mechanismů pro včasné podávání informací orgánům s právem rozhodovacím.

Organizační struktura je v Jívoví vzhledem k velikosti obce omezená. Pravomoci zastupitelstva obce jsou dány zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích.

Správa majetku obce, dohled nad jeho stavem a opravami a udržováním, a také kontrola jeho hospodárného a efektivního využívání je v kompetenci starosty a místostarostky obce. Účetní evidenci majetku má na starosti referentka obecního úřadu.

Vnitřní kontrolní systém zajišťuje Finanční výbor obce se zaměřením především na významné a méně časté operace. Kontrolu hospodaření obce je třeba provádět alespoň dvakrát ročně.

2) vnitřní kontrolu hospodaření obce lze dále rozdělit na:

a) předběžnou řídicí kontrolu

Předběžná řídicí kontrola a v souladu se zákonem o kontrole odehrává na třech úrovních.

1) Příkazce operace – starosta obce (v případě jeho nepřítomnosti místostarostka obce) – prověřuje nezbytnost operace, včetně správnosti a úplnosti podkladů, souladu s právními předpisy a vyhodnocuje rizika, která z realizace operace mohou vyplynout.

2) Správce rozpočtu – referentka obecního úřadu – prověřuje soulad operace se schváleným nebo upraveným rozpočtem a s dalšími předpisy upravujícími hospodaření s veřejnými prostředky, a dále prověřuje oprávněnost příkazce nařídít příslušnou operaci. Shledá-li správce rozpočtu nedostatky, operaci pozastaví a písemně o tom vyrozumí příkazce.

3) Hlavní účetní – referentka obecního úřadu – se zaměřuje především na úplnost předaných podkladů a na oprávněnost příkazce operace. Zjistí-li účetní, že operace byla provedena bez předběžné řídicí kontroly dle tohoto opatření, oznámí to neprodleně starostovi, který je povinen přijmout jednak opatření k prověření této nekontrolované operace, jednak opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní musely být vzhledem k nízkému počtu zaměstnanců obecního úřadu sloučeny.

Pro účely řídicí kontroly jsou definovány základní typové operace, které podléhají předběžné kontrole. Jedná se o:

1) výběrová řízení, která podléhají závaznému postupu dle příslušných ustanovení zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. O výběrovém řízení musí být vedena dokumentace, která splňuje náležitosti uvedeného zákona. Za průběžnou kontrolu jsou odpovědni starosta a místostarostka obce.

2) uzavírání obchodních smluv – kontrolu hospodárného nakládání s veřejnými prostředky stvrzuje svým podpisem příkazce a správce rozpočtu,

3) vznik ostatních závazků obce, viz. předchozí ustanovení,

4) úhrada závazků – příkazcem této operace je starosta obce, který nese odpovědnost za vznik předmětného závazku. Provedení operace je možné pouze po připojení podpisu správce rozpočtu.

b) průběžnou a následnou řídicí kontrolu

Průběžná a následná kontrola spadá do kompetence starosty (místostarostky) obce pod dohledem a v součinnosti s Finančním výborem obce.

IV.

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřízených obcí

Kontrolou hospodaření příspěvkových organizací, v případě zřízení obcí Jívoví, bude pověřena referentka obecního úřadu pod dohledem starosty obce a za součinnosti se členy kontrolního výboru obce.

Stanovení principů vnitřního kontrolního systému uvnitř příspěvkové organizace je v kompetenci ředitele příspěvkové organizace.

V.

Kontrola příjemců veřejné finanční podpory

Obec ve své samostatné působnosti může poskytnout fyzickým a právnickým osobám, veřejnou podporu. Kontrolou dodržení účelovosti poskytnuté veřejné podpory a ostatních podmínek stanovených smlouvou nebo jiným způsobem je pověřen Kontrolní výbor obce.

Veřejnosprávní kontrole podléhá i žadatel o veřejnou finanční podporu.

VI.

Pravidelné roční hodnocení účinnosti systému finanční kontroly

Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol předkládají obce v územním obvodu příslušného kraje jeho krajskému úřadu.

Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol se předkládají v písemném vyhotovení a v elektronické podobě do 10. února následujícího roku. Předložení zprávy v termínu kontroluje Kontrolní výbor obce.

Platnost směrnice:

Příloha: Podpisové vzory

V Jívoví dne

.....

starosta

PODPISOVÉ VZORY

Miloš Holán

Jana Horká

Věra Valová

Anna Chylíková