



## VNITŘNÍ SMĚRNICE

# O ZABEZPEČENÍ ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE

SMĚRNICE Č.	<b>10/2002</b>		
PLATNOST	<b>28.6.2002</b>		
ÚČINNOST	<b>1.7.2002</b>		
AUTOR	<b>Jiřina Hanáková</b>		Podpis autora
SCHVALUJÍCÍ	<b>Rada městyse</b>	Datum schválení <b>28.6.2002</b>	Datum a podpis schvalujícího
ZRUŠUJE		OD	

**Záznam o aktualizaci:**

Dodatek (změna) č.	Platné od
<b>1/2004</b>	<b>6.1.2004</b>
<b>19/2007</b>	<b>28.6.2007</b>

## ROZDĚLOVNÍK

Jméno	Funkce	Podpis
Čestmír Linhart	Starosta	
Alois Caha	místostarosta	
Ing. Jan Václavek	předseda FV	

Ing. Blanka Cahová	hlavní účetní, správce rozpočtu	
--------------------	---------------------------------	--

## ÚVODNÍ USTANOVENÍ

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

### čl.1

#### Legislativní rámec

Finanční kontrolu územně samosprávných celků upravují následující předpisy

- zákon č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
  - vyhláška 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb. o finanční kontrole
  - zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
  - zákon 563/1991 Sb. o účetnictví
  - vyhláška 505/2005 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví
  - zákon 552/1991 Sb. o státní kontrole
  - České účetní standardy č.501-522
  - vnitřní směrnice uvedené v čl.12
  - obecně závazné vyhlášky městyse
- všechny v platném znění

### čl.2

#### Závaznost směrnice

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

### čl.3

#### Cíle finanční kontroly

Hlavními cíly finanční kontroly jsou :

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých městysem
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností
- včasné a spolehlivé informování funkcionářů městyse
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

### čl.4

#### Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení §9 zákona o finanční kontrole městys

- a) kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací

- 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 jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací

### čl.5

#### **Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací**

Kontrola bude vykonávaná v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech u příspěvkové organizace Základní škola ve Starči

*termín : 1x ročně*

*kontroluje : starosta, účetní, finanční výbor*

### čl.6

#### **Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci**

Tuto kontrolu provádí městys u všech subjektů, které o ni požádají, a to

- **předběžnou kontrolu** - kontrolu podkladů předložený žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami, i a odsouhlasené zastupitelstvem městyse

*termín : průběžně*

*kontroluje : starosta, předseda finančního výboru, účetní*

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

*termín : průběžně*

*kontroluje : starosta, účetní*

- **následnou kontrolu** - zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími, apod.

*termín : po vyúčtování příspěvku, dotace, apod.*

*kontroluje : starosta, předseda finančního výboru, účetní*

### čl.7

#### **Vnitřní kontrolní systém v městysi**

Vnitřní kontrolní systém v městysi tvoří řídicí kontrola :

- v rámci městyse
- jejich organizačních složek
- příspěvkových organizací

Tato je zajišťovaná odpovědnými funkcionáři a zaměstnanci jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

### čl.8

#### Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. kontrola hospodaření podle rozpočtu
2. kontrola nakládání s majetkem
3. kontrola rozpočtových opatření
- 4.

### čl.9

#### 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 započatím hospodářskofinanční operace*

*kontroluje : příkazce – starosta, hlavní účetní – správce rozpočtu*

Funkce hlavní účetní a správce rozpočtu je kumulována a vykonává ji jedna osoba, která by měla být předem o všech připravovaných hospodářskofinančních operacích informována s možností se k jejich průběhu vyjádřit. Podle tohoto zákona žádná operace nesmí být zahájena, pokud není odsouhlasena příkazcem (starostou), správcem rozpočtu a hlavní účetní.

- **průběžná kontrola** – kontrola náležitostí 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.10

#### Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

Městys zajistí zavedení obdobného řídicího systému u svých organizačních složek a příspěvkových organizací.

*termín : dle pokynu starosty*

*zodpovídá : starosta*

### čl.11

#### Věřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek

Podle § 29 odst.1 zákona městys u své příspěvkové organizace Základní škola ve Starči v rámci své působnosti nahrazuje útvar interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou v této organizaci provede městys. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu

skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů, včetně veřejné podpory u kontrolovaných osob.

Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu příspěvkové organizace.

*termín : dle určení starosty*

*kontroluje : starosta, účetní*

### čl.12

#### Zajištění finanční kontroly

Vnitřní kontrolní systém je upraven následujícími směrnicemi

- organizačním řádem
- vnitroorganizačními směrnicemi pro účetnictví městyse Stařeč a platnými obecně závaznými vyhláškami.

### čl.13

#### Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č.416/2004 Sb. v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu Vysočina v Jihlavě.

*termín do 10. února následujícího roku*

*zodpovídá starosta*

### čl.14

#### Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému městyse
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni se řídit všichni funkcionáři a zaměstnanci městyse
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podává účetní, případně předseda finančního výboru a schvaluje starosta
5. Doplňování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta nebo místostarosta po projednání a schválení zastupitelstvem.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení radou městyse

Čestmír Linhart,  
starosta