

# Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Směrnice číslo: 2/2015

|                              |                                             |
|------------------------------|---------------------------------------------|
| Obec:                        | Brandýsek                                   |
| Adresa:                      | Slánská 62, 273 41 Brandýsek<br>IČ 00234168 |
| Směrnici zpracoval:          | Patócssová Věra, účetní                     |
| Směrnici schválil:           | Jiří Veselý, starosta                       |
| Projednáno a schváleno v OZ: |                                             |
| Datum zpracování:            | 12.8.2015                                   |
| Směrnice nabývá účinnosti:   |                                             |

## 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 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací
- Čl. 6 Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční pomoci
- Čl. 7 Finanční kontrola v obci
- Čl. 8 Obsah a zaměření kontroly
- Čl. 9 Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci
- Čl. 10 Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací
- Čl. 11 Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek
- Čl. 12 Zajištění finanční kontroly
- Čl. 13 Záznamy z řídicích finančních kontrol
- Čl. 14 Zpráva o výsledcích finančních kontrol

### III. Oddíl. Závěrečná ustanovení

- Čl. 15 Závěrečná ustanovení

## I. Úvodní ustanovení

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

### 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 změna některých zákonů
  - Vyhláška 64 ze dne 11. února 2002, 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
  - Vnitřní směrnice, uvedené v čl. 12
  - Obecně závazné vyhlášky obce, uvedené v čl. 12
- Zákon 129/2019 Sb., kterým se mění zákon 320/2001 Sb.*

### 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 cíly finanční kontroly jsou:

- Dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
- Zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností
- Včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce
- Hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl. 4  
Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení § 9 Zákona o finanční kontrole 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 a to předběžnou, průběžnou a následnou
- Vytvoří systém finanční kontroly, který zajistí finanční kontrolu, jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací

## II. Provádění zákona o finanční kontrole

Čl. 5

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

Bude vykonávat v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a podle zákona 320/2001 o finanční kontrole (viz č. 11 o veřejnosprávní kontrole) u následujících příspěvkových organizací obce Brandýsek – Základní a Mateřská škola Brandýsek.

- **Předběžnou kontrolu** - kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení v souladu s právními předpisy, chváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami  
**Termín:** před schválením rozpočtu      **Kontroluje:** starosta, účetní
- **Průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádání a vyúčtování schválených operací  
**Termín:** průběžně      **Kontroluje:** starosta, účetní
- **Následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečností, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod. Zda účetní jednotka má vypracovaný vnitřní organizační a kontrolní systém.  
**Termín:** po účetní uzávěrce      **Kontroluje:** starosta, účetní

## Čl. 6

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

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc 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:** starosta, účetní
- **Průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádání 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, účetní

## Čl. 7

### Finanční kontrola v obci

Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola a interní audit:

- V rámci obce
- Příspěvkových organizací
- Organizačních složek (utěch, které vedou peněžní deník podle zákona 250/2000Sb.)

**Řídicí kontrola** je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci pracovní náplně jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Řídicí kontrolu provádí:

- Příkazce (vedoucí organizace- starosta)
- Správce rozpočtu – (účetní obce)

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

## Čl. 8

### Obsah a zaměření kontrolní činnosti

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

## Čl. 9

### Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

- Předběžná kontrola - tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými pracovníky § 26 odst. 1 zákona). Musí být provedena jednat před vznikem závazku nebo pohledávky a jednat před uskutečněním výdajů nebo příjmů.  
**Termín:** před započítáním hosp.operace      **Kontroluje:** příkazce-starosta  
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:** po ukončení úč.operace      **Kontroluje:** starosta, účetní

## Čl. 10

### Finanční kontrola u organizačních a příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení řídicí kontroly odpovědných řídicích pracovníků u příspěvkové organizace obce Brandýsek, tj. Základní a Mateřská škola Brandýsek.

Jiným opatřením nahrazující interní audit je u uvedené příspěvkové organizace

- a) Provedení auditu pouze vedoucím organizace nebo vedoucím organizace a jím přizvaným odborníkem nezávislým na provádění hospodářských operací
- b) Veřejnosprávní kontrolou obcí dle č. 11

**Termín:** dle pokynu starosty

**Zodpovídá:** starosta a ředitel PO

## Čl. 11

### Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací (organizačních složek)

Podle § 29 odst. 1 Zákona, obec u své příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Brandýsek, v rámci své působnosti provádí veřejnosprávní kontrolu. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů.

Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu příspěvkových organizací.

Veřejnosprávní kontrola je zároveň i jiným opatřením, které nahrazuje interní audit.

**Termín:** dle určení starosty

**Kontroluje:** starosta, účetní

## Čl. 12

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

- Obecně závazná vyhláška č. 4/2015 obce Brandýsek
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2014 o místních poplatcích
- Řád veřejného pohřebiště
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2013, kterou se určují koeficienty pro stanovení daně z nemovitosti
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2009 o zákazu používání alkoholických nápojů a jiných návykových látek na veřejném prostranství
- Obecně závazná vyhláška č. 5/2008 o stanovení systému shromažďování, sběru a přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu na území obce Brandýsek
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2008 o stanovení podmínek pro pořádání, průběh a ukončení kulturních a sportovních akcí na území obce Brandýsek
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2008 kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství obce
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2008 o poplatcích za komunální odpad
- Spisový a skartační řád obce
- Směrnice č. 1/2004 o vedení poklady obce Brandýsek
- Kontrolní řád obce Brandýsek
- Směrnice o finanční kontrole
- Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Brandýsek
- Jednací řád rady obce Brandýsek
- Jednací řád zastupitelstva obce Brandýsek
- Jednací řád komisí a výborů
- Pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností
- Směrnice k používání kamerového systému obce Brandýsek
- Obecně závazná vyhláška o závazných částech územního plánu obce Brandýsek
- Obecně závazná vyhláška 2/2006 o závazné změně č. 1 územního plánu sídelního útvaru Brandýsek
- Nařízení č. 1/2014 o stanovení maximální ceny za pronájem pohřebiště
- Směrnice č. 2/2014 o Inventarizaci majetku a závazků
- Směrnice o účetnictví č. 2/2011

### Čl. 13

#### Záznamy z řídicích finančních kontrol

Záznamy řídicích finančních kontrol jsou součástí:

- Projednávaných investičních akcí
- Odsouhlasení poskytovaných příspěvků
- Předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu
- Inventarizační zápisy
- Další

Na konci roku starosta vypracuje souhrnnou zprávu o provedených dílčích finančních kontrolách.

### Čl. 14

#### Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře, stanovené vyhláškou MF 64 ze dne 11.2.2002 v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu.

(Krajský úřad předkládá Přílohu č. 1 – 5 jako samostatný soubor ke směrnici.)

Termín: do 10. února následujícího roku

Zodpovědný: starosta

### III. Závěrečná ustanovení

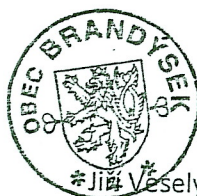
#### Čl. 15

1. Tato směrnice je součástí organizačního a kontrolního systému obce
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obce
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají účetní a schvaluje starosta
5. Doplnování a případně změny uvedených ustanovených směrnic provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení zastupitelstvem obce

V Brandýsku dne 12.9.2015

Účinnost směrnice:

23.9.2015



Jiří Věselý, starosta obce