

VNITŘNÍ SMĚRNICE O FINANČNÍ KONTROLE

pro interní potřeby města Miletín

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

Čl. 7: Obsah a zaměření kontrolní činnosti

Čl. 8: Předběžná, průběžná a následná kontrola

Čl. 9: Zajištění finanční kontroly

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

Čl. 10: Závěrečná ustanovení

Oddíl I.

Úvodní ustanovení

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

Čl. 1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu města upravují následující předpisy:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon č. 320/2001 Sb.,)
- vyhláška MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen vyhláška 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 města

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 města a jeho 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, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- c/ včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců města 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 města. Zahrnuje předběžnou veřejnoprávní kontrolu, průběžnou veřejnoprávní kontrolu a následnou veřejnoprávní kontrolu
- b/ vytvoření vnitřního kontrolního systému, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu svého hospodaření

Oddíl II.

Provádění zákona o finanční kontrole

Čl. 5

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

1. Tuto veřejnoprávní kontrolu provádí město u všech žadatelů, kteří o veřejnou finanční podporu požádají a u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují, a to formou předběžné

kontroly, průběžné kontroly a následné kontroly.

2. **PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA** zajišťuje kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené zastupitelstvem města.

Termín: před schválením rozpočtu

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva města

3. **PRŮBĚŽNOU KONTROLOU** je kontrolováno dodržování stanovených podmínek, vypořádání a vyúčtování schválených operací

Termín: průběžně

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva města

4. **NÁSLEDNOU KONTROLOU** kontrolní orgán prověřuje: zda údaje

o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečností, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami, rozhodnutími přijatých v rámci řízení

Termín: po vyúčtování příspěvku

Kontroluje: starosta, účetní, člen kontrolního nebo finančního výboru zastupitelstva města

Čl. 6

Vnitřní kontrolní systém

1. Finanční kontrolu ve městě tvoří řídicí kontrola

- v rámci města vnitřní kontrolní systém, který je zabezpečen řídicí kontrolou

2. Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní jako součást vnitřního řízení.

Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

3. Řídicí kontrolu provádí na základě pověření:

– příkazce operace /starosta/, zástupce příkazce operace /místostarostka/ v době jeho nepřítomnosti

– účetní města a správce rozpočtu (z důvodů malého počtu zaměstnanců vykonává účetní města)

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.

Čl. 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

Předběžná, průběžná a následná kontrola

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. Hlavní účetní 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.

Kontrola výdajů

1. PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA

- 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 /tedy 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 operace, zástupce příkazce operace, účetní

- 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 hlavní účetní. 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 hlavní účetní k zajištění platby. Hlavní účetní následně v rámci svého schvalovacího postupu zkontroluje podpis příkazce, údaje o věřiteli, výši a splatnost závazku, provede ověření rizik. Po provedení kontroly podepíše hlavní účetní „záznam“ s datem po vzniku závazku. Při zjištění nedostatků informuje hlavní účetní příkazce operace a správce rozpočtu. V případě, že je záznam v pořádku, je proplacen.

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 a hlavní účetní

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 a hlavní účetní

Čl. 9

Zajištění finanční kontroly

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

a/ oběh účetních dokladů města Miletín, je upraven směrnicí v oboru účetnictví, o provádění pokladních operací, o systému účetních dokladů a jejich zpracování, charakteristika a vedení evidence majetku a zásob města, úschova písemností, dispoziční oprávnění pro kontrolu a oběh účetních dokladů

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

Oddíl III.

Závěrečná ustanovení

Čl. 10

Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému města
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem
3. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci města
4. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají členové zastupitelstva nebo účetní.

Schvaluje: starosta

5. Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem města.

6. Směrnice byla schválena zastupitelstvem města dne 11.12.2017 a nabývá účinnosti dne 1.1.2018.

Podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů:

.....
starosta města - příkazce operace

.....
místostarostka města - příkazce operace

.....
účetní - správce rozpočtu

V Miletíně dne 30.11.2017

|

.....
Nosek Miroslav
starosta

.....
Hlaváčková Stanislava
místostarostka

VNITŘNÍ SMĚRNICE

O FINANČNÍ KONTROLE

pro interní potřeby města Miletín