

## Vnitřní směrnice č.

# KONTROLNÍ ŘÁD OBCE ŽERNOV

Podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů

Obec: Žernov

Adresa:

Směrnici zpracoval:

Směrnici schválil:

Projednáno a schváleno v OZ:

Datum zpracování:

Směrnice nabývá účinnosti:

**Obsah směrnice:**

**I. oddíl: Úvodní ustanovení**

**Čl. 1 Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly**

**Čl. 2 Vymezení pojmů**

**II. oddíl: Vnitřní kontrolní systém**

**Čl. 3 Povinnosti starosty obce**

**Čl. 4 Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků obce**

**Čl. 5 Postavení a úloha výborů**

**Čl. 6 Obsah a zaměření kontrolní činnosti**

**III. oddíl: Řídící kontrola**

**Čl.7 Předběžná řídicí kontrola před zahájením finanční nebo hospodářské operace (před vznikem závazku)**

**Čl.8 Předběžná řídicí kontrola finanční nebo hospodářské operace před vznikem závazku (finanční část kontroly)**

**Čl.9 Průběžná řídicí kontrola finančních a hospodářských operací**

**Čl.10 Následná řídicí kontrola finančních a hospodářských operací**

**IV. oddíl: Veřejnosprávní kontrola**

**Čl.11 Působnost a úkoly na úseku veřejnosprávní kontroly**

**V. oddíl: Interní audit**

**Čl.12 Interní audit**

**VI. oddíl: Závěrečná ustanovení**

## **I. Úvodní ustanovení**

Finanční kontrola, vykovávaná podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona o finanční kontrole) a prováděcí vyhlášky č.416/2004 Sb., je součástí řízení, které zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrola je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelnost jejich použití.

### **Čl. 1**

#### **Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly**

Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly vychází ze zákona o finanční kontrole. Podle tohoto zákona obec je:

##### Orgánem veřejné správy

Současně je účetní jednotkou podle § 1, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

##### Kontrolovanou osobou

Hospodaří s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory. Kontrolovat ji může krajský úřad, finanční úřad a finanční ředitelství, ministerstva, nejvyšší kontrolní úřad a další instituce podle příslušných zákonů.

##### Kontrolním orgánem

Podle zákona o finanční kontrole je povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídicích a kontrolních pravomocí a veřejnoprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje.

### **Čl. 2**

#### **Vymezení pojmů**

##### Veřejné prostředky

Jsou veřejné finance, věci, majetková práva 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

Je obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo z kraje, občanská sdružení, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu (např. Sokol, hasiči)

## **II. Vnitřní kontrolní systém**

### **Čl. 3**

#### **Povinnosti starosty obce**

Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém obce, který

- a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním činností obce
- c) zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě

Za tímto účelem:

- a) Organizačním řádem, vnitřními směrnicemi a pracovními náplněmi pracovníků stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky.
- b) Vydáním vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem zajistí oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole finančních a hospodářských operací.
- c) Zajistí, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace.
- d) Zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků a přijme veškerá potřebná opatření k jejich ochraně.

### **Čl. 4**

#### **Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků obce**

Zodpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směrnicemi obce a kontrolním řádem. Jsou povinni podávat starostovi a orgánům obce včasné a spolehlivé informace o závažných nedostacích zjištěných v rámci kontrolní činnosti s návrhy na opatření k jejich odstranění.

### **Čl. 5**

#### **Postavení a úloha výborů**

#### Finanční výbor

Finanční výbor plní úkoly vyplývající z § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění dalších předpisů (dále jen zákon o obcích), provádí následnou vnitřní finanční kontrolu a následnou veřejnoprávní kontrolu na místě.

## Kontrolní výbor

Kontrolní výbor plní úkoly vyplývající z § 119 zákona o obcích, přezkoumává a vyhodnocuje účinnost vnitřního kontrolního systému obce.

## Čl.6

### Obsah a zaměření kontrolní činnosti

Vnitřní kontrolní systém v obci se zaměřuje především na kontrolu hospodaření podle rozpočtu, kontrolu nakládání s majetkem, kontrolu rozpočtových opatření.

## III. Řídící kontrola

### Čl. 7

#### **Předběžná řídicí kontrola před zahájením finanční nebo hospodářské operace (před vznikem závazku-právní část kontroly)**

Rozhodnutí o přípravě finanční nebo hospodářské výdajové operace, které provádí příkazce operace, musí předcházet předběžná kontrola z hlediska přípustnosti rozpočtového krytí. Tato kontrola je prováděna ve fázi rozhodování o zahájení důležitých investičních i neinvestičních záměrů obce, uzavírání hospodářských smluv a objednávek nebo tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši výdajů obce.

Přípustnost operace znamená, že navrhovaná operace je v souladu s platnými zákony a dalšími právními předpisy, usneseními orgánů obce a vnitřními směrnicemi obce a odpovídá kritériím hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Tuto kontrolu provádí příkazce operace, to je osoba, odpovědná za schvalování finančních a hospodářských operací (starosta nebo místostarosta). Příkazce operace odpovídá za to, že budou plněny všechny zákonné procesní úkony a platné předpisy, spojené s příslušnými finančními a hospodářskými operacemi obce při dodržení kritérií maximální hospodárnosti.

Kontrolu rozpočtového krytí finanční operace provádí pracovník, určený jako správce rozpočtu. Správce rozpočtu potvrzuje, že předpokládaný výdaj připravované operace je nebo bude kryt finančními prostředky v rámci schváleného nebo upraveného rozpočtu, mimořádnou dotací, přebytkem z minulých let atd. Souhlas správce rozpočtu musí být zajištěn u všech uzavíraných smluv, které mají dopad do finančního hospodaření obce (smlouvy s dodavateli, objednávky, kupní a prodejní smlouvy, nájemní smlouvy a jejich změny, smlouvy o poskytnutí dotací ze státního rozpočtu apod.).

Bez zajištění rozpočtového krytí by neměl být závazek uzavírán. Svůj souhlas písemně potvrdí na návrhu uzavíraných smluv nebo písemné objednávce.

Je-li známa předem výše závazku a podmínky plnění, jsou tyto výdaje realizovány v režimu individuálního příslibu. Tento režim jednoznačně určuje výši, složení výdajů i časový průběh plnění. Veškeré odchylky od tohoto plnění musí být řešeny změnou rozpočtu, závazných ukazatelů nebo smluv.

## Čl. 8

### **Předběžná řídicí kontrola finanční nebo hospodářské operace po vzniku závazku (finanční část kontroly)**

Vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace nastává z rozhodnutí příkazce operace po provedení předcházejících kontrol. Podobně jako prvotní rozhodnutí o provedení hospodářské nebo finanční operace je tato fáze rozhodující z hlediska kontroly hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operace. Příkazce operace provádí kontrolu sám nebo může stanovit, kdo provádí dozor nad průběhem vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace. Stanoví to ve vnitřních předpisech, pracovních náplních nebo příkazem (např. stavební dozor, kontrolu převzetí materiálu a služeb, kontrolu cestovních příkazů apod.). Realizace končí vystavením příslušného dokladu o výši výdaje. Na základě vystaveného dokladu dochází k následné kontrole věcné a početní správnosti předkládaných údajů.

Teprve, projde-li vystavený účetní doklad těmito kontrolami, s chválí příkazce operace proplacení výdaje. Ještě před vlastní úhradou nebo zaúčtováním provede hlavní účetní formální kontrolu náležitostí účetních dokladů k příslušné operaci. Tato kontrola znamená komplexní prověření předložených dokladů, jejich náležitostí podle § 11 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ověření podle příslušných kontrol dle směrnice o finanční kontrole, oběhu účetních dokladů.

Pro stanovení pracovníků odpovědných za jednotlivé fáze vnitřní předběžné kontroly platí dle § 26, zákona o finanční kontrole následující zásady:

- a) nelze sloužit funkci příkazce operace s funkcí hlavního rozpočtáře a hlavní účetní
- b) z důvodů malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik, je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s hlavním účetním.

Zjistí-li správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné právní kontroly a nesplňuje podmínky pro uskutečnění výdaje, informuje ihned vedoucího starostu, který rozhodne zároveň jako příkazce operace společně se správcem rozpočtu o úhradě vzniklého závazku.

## Čl. 9

### **Průběžná řídicí kontrola finančních a hospodářských operací**

Průběžnou kontrolu zajišťuje starosta, správce rozpočtu, hlavní účetní. Zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky u všech operací jednoho druhu, např. za uplynulý měsíc nebo čtvrtletí.

## Čl. 10

### **Následná řídicí kontrola finančních a hospodářských operací**

Při následné vnitřní kontrole kontrolní orgán obce prověřuje:

- a) zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací
- b) zda při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek dochází k přizpůsobení uskutečňovaných operací
- c) zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a tyto údaje slouží pro včasné a správné zpracování stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv
- d) zda údaje v účetních výkazech, výsledek hospodaření a zdroje odpovídají finančním prostředkům na účtech, majetku včetně pohledávek a závazkům organizace
- e) zda je s majetkem nakládáno v souladu se zákonem o obcích, zda je řádně vedena věcná účetní evidence majetku, zda je majetek zařezován a vyřazován dle platných předpisů a vnitřní směrnice obce.

#### **IV. Veřejnosprávní kontrola**

##### **Čl. 11**

##### **Působnost a úkoly na úseku veřejnosprávní kontroly**

Obec provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, která je těmto poskytována.

Předběžnou veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejné prostředky zajišťuje: příkazce operace (starosta, místostarosta), na základ podkladů předaných žadatelem.

Průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejné prostředky zajišťuje: např. starosta, účetní ve spolupráci s finančním výborem.

Provádění veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují § 22 - § 27 prováděcí vyhlášky č. 64/2002 k zákonu o finanční kontrole.

#### **V. Interní audit**

##### **Čl. 12**

##### **Interní audit**

Obec nemá zřízen útvar interního auditu. Interní audit obce je v obci nahrazen kontrolou zajišťovanou starostou, kontrolním a finančním výborem.

Starosta obce zodpovídá za podávání zpráv v předepsaných termínech a rozsahu dle předtisku pro vypracování roční zprávy § 22 zákona o finanční kontrole, která zahrnuje údaje a informace o výsledních finanční kontroly v obci. Obec nemá zřízenou žádnou PO.

#### **IV. Závěrečná ustanovení**

1. Tento řád je vydáván na základě odst (5), § 18 prováděcí vyhlášky MF k zákonu o finanční kontrole č. 416/2004 Sb.

2. Na provedení veřejnoprávních kontrol nebo vnitřního auditu obce se může podílet přizvaná osoba, která má k dané problematice potřebné odborné znalosti. Přizvaná osoba bude kontrolu provádět dle pověření starostou obce na základě živnostenského oprávnění nebo na základě dohody o práci mimo pracovní poměr.
3. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce.
4. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
5. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podává účetní a schvaluje starosta.
6. Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta nebo místostarosta po projednání a schválení zastupitelstvem.
7. Směrnice nabývá účinnosti po schválení obecním zastupitelstvem.

V Žernově dne 29. října 2007

.....  
Starosta

.....  
Místostarosta



Obec Žernov, Žernov 112, 552 03 Česká Skalice

**Pověření  
podle zákona č. 3320/2001 Sb., o finanční kontrole  
a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí**

---

Jméno a příjmení: Jitka Kropáčková  
Narozena: 6. června 1970  
Bydliště: Kramolna 233, Náchod

V souladu s ustanovením § 26/1a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí, Vás s účinností od 1.11.2007 pověřuji

**správce rozpočtu, hlavní účetní, průběžnou řídicí kontrolou, následnou  
řídicí kontrolou**

Z tohoto pověření Vám vyplývají práva a povinnosti v rozsahu zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se zákon provádí.

V Žernově dne 1.11.2007

Mgr.Libor Mojžíš  
starosta obce

-----  
převzal

**Obec Žernov, Žernov 112, 552 03 Česká Skalice**

**Pověření  
podle zákona č. 3320/2001 Sb., o finanční kontrole  
a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí**

---

Jméno a příjmení: Mgr. Libor Mojžíš  
Narozena:  
Bydliště:

V souladu s ustanovením § 26/1a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí, Vás s účinností od 1.11.2007 pověřuji

**příkazcem operace**

Z tohoto pověření Vám vyplývají práva a povinnosti v rozsahu zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se zákon provádí.

V Žernově dne 1.11.2007

Mgr. Libor Mojžíš  
starosta obce

-----  
převzal

**Obec Žernov, Žernov 112, 552 03 Česká Skalice**

**Pověření  
podle zákona č. 3320/2001 Sb., o finanční kontrole  
a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí**

---

V návaznosti na pověření příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, osoby pověření průběžnou a následnou kontrolou vydaná v souladu s ustanovením § 26/1a) až c) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vyhláší na Obecním úřadě Žernov, okres Náchod pro oblast finanční kontroly s účinností od 1.11.2007 tyto podpisové vzory:

Příkazce operace	Mgr. Libor Mojžíš
Správce rozpočtu	Jitka Kropáčková
Hlavní účetní	Jitka Kropáčková
Průběžná kontrola	Jitka Kropáčková
Následná kontrola	Jitka Kropáčková

V Žernově dne 1.11.2007

Mgr. Libor Mojžíš  
starosta obce