

**Obec : Dubenec**

IC : 00277801

Směrnici zpracoval(a): Jana Baxová, účetní obce  
Směrnici schválil(a): Jaroslav Huňat, Starosta obce  
Datum zpracování :  
Směrnice nabývá platnosti: dnem podpisu  
Směrnice nabývá účinnosti: zpětně od 1.1.2011

## **Směrnice č. 5/2012 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky**

Obsah směrnice:

I.oddíl: Úvodní ustanovení

- 1: Legislativní rámec
- 2: Cíl směrnice
- 3: Předmět směrnice
- 4: Závaznost směrnice

II.oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole

- 1: Finanční kontrola v obci
- 2: Veřejnosprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace
- 3: Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců příspěvků z rozpočtu obce

III. Závěrečná ustanovení

### I. Úvodní ustanovení

#### **1: Legislativní rámec**

Legislativní rámec pro zabezpečení finanční kontroly:

- a) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
- b) Vyhláška č. 416/2004Sb., v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- c) Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění
- d) Zákon č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- e) Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění
- f) Obecně závazné vyhlášky obce

## 2: Cíl směrnice

Cílem finanční kontroly podle § 4 zákona č. 320/2001 Sb. je prověřovat:

- ~ dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,
- ~ zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- ~ včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů obce,
- ~ hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

## 3: Předmět směrnice

Zákon č. 320/2001 Sb.

**vymezuje** uspořádání a rozsah finanční kontroly vykonávané mezi:

- ~ orgány veřejné správy
- ~ orgány veřejné správy a žadateli nebo příjemci veřejné finanční podpory
- ~ uvnitř orgánů veřejné správy

**stanovuje:**

- ~ předmět
- ~ hlavní cíle
- ~ zásady finanční kontroly

Ve smyslu ustanovení tohoto zákona obec

- A) vytvoří systém finanční kontroly, kterým zajistí vnitřní finanční kontrolu svého hospodaření
- B) kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u zřízené příspěvkové organizace, a to vykonáním veřejnoprávní kontroly
- C) vykonává veřejnoprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje

## 4: Závaznost směrnice

Všem pracovníkům a zastupitelům obce byly dány instrukce o cílech a významu finanční kontroly v obci. Tím zde bylo vytvořeno příznivé kontrolní prostředí, ve kterém bude kontrola prováděna průběžně. Velká pozornost bude věnována rizikům, jejich sledování a určování jejich závažnosti.

## II. Provádění zákona o finanční kontrole

### 1: Finanční kontrola v obci

- a) řídicí kontrola - je zajišťována odpovědnými pracovníky v rámci pracovní náplně
- b) interní audit - v obci ..... není zřízen. Je nahrazen jiným opatřením, a to kontrolou provedenou starostou.

Řídicí kontrolu provádí v rámci své normální pracovní náplně

- ~ příkazce operace
- ~ správce rozpočtu
- ~ hlavní účetní

Příkazcem operace je v účetní jednotce Obec ..... starosta. Zajišťuje a prověřuje hlavně věcnou stránku operace.

Funkce správce rozpočtu je v účetní jednotce .....

Bez souhlasu kteréhokoliv z nich nesmí být žádná hospodářská operace zahájena ani nadále prováděna.

1.1. Vnitřní kontrola se zaměřuje na:

- a) kontrolu hospodaření podle rozpočtu
- b) kontrolu nakládání s majetkem
- c) kontrolu provádění rozpočtových opatření

1.2. Podle zákona o finanční kontrole se v účetní jednotce provádí:

- a) **předběžná kontrola** – tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací. Musí být provedena před schválením rozpočtu a před vznikem závazku nebo pohledávky, pokud tyto nebyly součástí rozpočtu.

termín: před započítáním operace

kontroluje: příkazce operace  
správce rozpočtu  
účetní

- b) **průběžná kontrola** – kontrola náležitostí účetních dokladů, správnosti zaúčtování, kontrola rozpočtových opatření

termín: průběžně

kontroluje: příkazce operace  
správce rozpočtu  
účetní

- c) **následná kontrola** – celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic

kontroluje: příkazce operace  
správce rozpočtu  
účetní

1.3. O všech finančních kontrolách musí být vyhotoven písemný záznam.

## **2: Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce**

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek nebo návratnou finanční výpomoc požádají.

### III. Závěrečná ustanovení

Za zavedení systému finanční kontroly je zodpovědný starosta. Základním opatřením pro naplnění zákona o finanční kontrole je vypracování vnitřních směrnic pro organizaci a hospodaření obce a pravidelná kontrola jejich plnění. Pokud nejsou tyto směrnice vypracovány, je to zásadní porušení zákona, protože bez nich nemá tento zákon smysl. Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č. 416/2004 v elektronické podobě Krajskému úřadu.

termín: do 15. února následujícího roku

zodpovědný: starosta

Dne .....

starosta obce