

## KONTROLNÍ ŘÁD

Tato směrnice je vydána podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

### Obsah směrnice:

- 1) Obecná část
- 2) Vnitřní kontrolní systém
- 3) Řídící kontrola
- 4) Veřejnosprávní kontrola
- 5) Interní audit
- 6) Společná a závěrečná ustanovení

## I.

### 1.1.1 Obecná část

Finanční kontrola, vykonávaná podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 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.

#### 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 je obec Orgánem veřejné správy, Kontrolovanou osobou i Kontrolním orgánem

Podle zákona o finanční kontrole je obec povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídicích a kontrolních pravomocí a veřejnosprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje. Dále podle zákona o finanční kontrole kontroluje hospodaření s veřejnoprávními prostředky u zřizovaných, příspěvkových organizací. Podle odst. 5, §27, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC ve znění pozdějších předpisů (dále jen rozpočtová pravidla ÚSC), obec provádí celkovou kontrolu hospodaření zřizované PO.

#### 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, jí zřizovaná organizační složka, financovaná obcí, příspěvková organizace jako příjemce neinvestičních a investičních příspěvků na činnost od obce, občanská sdružení, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu.

## II.

### Vnitřní kontrolní systém

#### 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 činností obce a jí zřizovaných organizačních složek a příspěvkových organizací financovaných z veřejných prostředků
- c) zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě

#### **Za tím účelem:**

- Vnitřními směrnici a pracovními náplněmi pracovníků stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky.
- 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.
- Zajistí, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace.
- Zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků a přijme veškerá potřebná opatření k jejich ochraně.

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

Zodpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směrnici 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.

### **III.**

#### **Řídící kontrola**

##### **v souvislosti s finančními a hospodářskými operacemi**

K zajištění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných finančních a hospodářských operací a průběžné a následné kontroly jejich realizace je připojen program kontrol, postupy kontrol a dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích.

Dispoziční oprávnění k předběžné řídicí kontrole (příloha č.1), kde jednotlivé funkce a fáze znamenají:

#### **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 a 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 směrnici obce a odpovídá kritériím hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.** Tuto kontrolu provádí příkazce operace, to je osoba



**odpovědná za schvalování finančních a hospodářských operací**, v jednotlivých zvláštních případech i jiný obcí pověřený pracovník. 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.

Starosta stanovuje **kritéria pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (dle zákona č. 320/2001 §4, odst.2) takto:**

- a) Vždy posoudit, zda nelze potřebné zajistit ze stávajícího majetku.
- b) Vždy posoudit, zda nelze potřebné zajistit pořízením použitého majetku.
- c) Nelze sjednat ceny dohodou, vždy musí být uveden rozpočet na materiál a cenu za hodinu a dále počet hodin.
- d) Sazba za hodinu práce: nesmí přesáhnout 600 Kč za hodinu; pokud se jedná o sazbu za hodinu vyšší, je třeba, aby dodavatel odůvodnil vyšší sazbu odborností služby (VŠ vzdělání, speciální oprávnění atd.).
- e) Cena materiálu, dlouhodobého majetku: nejnižší dle průzkumu trhu (min. 3 nabídky, případně doklad o průzkumu na internetu. Cena se musí posuzovat včetně nákladů na dopravné, poštovné a ostatních souvisejících nákladů s pořízením majetku nebo materiálů), jinak je cena určena výsledkem veřejné zakázky. Cena se posuzuje jen u majetku splňujícího požadavky výběru.
- f) U služeb nejprve posoudit, zda nelze potřebné zajistit stávajícími zaměstnanci.
- g) Cena služeb: nejnižší cena dle průzkumu trhu (min. 3 nabídky, případně doklad o průzkumu na internetu, posuzováno včetně nákladů na cestovné a ostatních souvisejících výdajů s pořízením služby), u rozpočtu prací cena práce nesmí přesáhnout sazbu 600,- Kč/za hodinu práce, pokud se jedná o sazbu za hodinu vyšší, je třeba aby, dodavatel odůvodnil vyšší sazbu odborností služby (VŠ vzdělání, speciální oprávnění atd.).
- h) Využívat množstevních slev.
- i) Využívat dodání služeb nebo zboží bez zprostředkovatelů.
- j) Nesjednávat nestandardní nebo jednostranně výhodné podmínky.
- k) Nesjednávat úkony, které by významně ohrozily majetkovou podstatu organizace.
- l) Neuskutečňovat výdaje, které nesouvisí s činností organizace.
- m) Odpracované hodiny, veškerá fyzická plnění budou odsouhlaseny odběratelem.
- n) Minimalizovat rizika.

**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, z vlastních výnosů hospodářské činnosti nebo z vlastních fondů.** Souhlas správce rozpočtu musí být zajištěn u všech uzavíraných smluv, které mají dopad na finanční 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 pracovník písemně potvrdí na dokladu, který vyvolá potřebu výdaje.**

**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.

**Individuálním příslibem musí být řešeny:**

- výdaje s dotačními tituly (ze státního rozpočtu, státních fondů, národního fondu, krajského úřadu, účelové dary)
- mimořádné investiční nebo neinvestiční akce obce
- poskytnutí přechodných výpomocí nebo půjček
- další výdaje doporučené orgány obce a závěrů z případných vnitřních a vnějších kontrol – zvláště v případě finančních obtíží obce
- jednorázový výdaj s významnou hodnotou



Opakující se a běžné výdaje mohou být realizovány formou limitovaného příslibu na určité období – maximálně jednoho rozpočtového roku. Podle charakteru výdaje bude limitovaný příslib stanoven na *ORJ, ODD PAR - seskupení položek nebo přímo na ODDPAR a položku*. Rozsah výdajů, které budou realizovány v režimu limitovaného příslibu, bude stanoven při rozpisu schváleného rozpočtu a doplňován při rozpočtových změnách.

U obou limitů může správce rozpočtu stanovit doplňující podmínky, které musí být při financování dodrženy.

### **Předběžná 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, kontrolu tvorby cen za vlastní výrobky nebo služby apod.) Realizace **končí vystavením příslušného dokladu o výši výdaje.** Na základě vystaveného dokladu dochází k následné kontrole věcné a početní správnosti předkládaných údajů.

**Kontrolu věcné a početní správnosti provádí pracovník odpovědný za dozor při realizaci finanční nebo hospodářské operace nebo jiný pověřený pracovník.** Pracovník ověřuje, zda údaje na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci (objednávce, převzaté dodávce materiálu, majetku, prací a služeb a pod.). Ověřuje úplnost podkladů (dodací listy, rozpisy práce), zda konečná cena odpovídá smluvní ceně dle smlouvy, maximální ceně dle objednávky nebo případně ceně regulované.

Teprve, projde-li vystavený účetní doklad těmito kontrolami, schválí 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. 563/2001 Sb., o účetnictví, ověření provedení příslušných kontrol dle směrnice o finanční kontrole, oběhu účetních dokladů a zda jsou provedeny v souladu s dispozičním oprávněním.

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

- Nelze sloučit funkci příkazce operace s funkcí hlavního rozpočtáře a hlavního účetního

Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné řídicí kontroly a nesplňuje podmínky pro uskutečnění výdaje, informuje ihned vedoucího orgánu veřejné správy (starostu), který rozhodne zároveň jako příkazce operace společně se správcem rozpočtu o úhradě vzniklého závazku.

### **Průběžná a následná 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 a účetní evidence majetku, zda je majetek zařazován a vyřazován dle platných předpisů a vnitřní směrnice obce
- f)

#### **IV.**

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

Obec provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky.

- a) u svých příspěvkových organizací
- b) u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, která je těmto poskytována.

Předběžnou veřejnosprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta, místostarosta) na základě podkladů předaných žadatelem.

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

Kontrolu lze zajistit i pomocí přizvané osoby dle § 16 zákona č. 320/2001 Sb.

V rámci veřejnosprávní kontroly prověřuje obec přiměřenost a účinnost systému vnitřního řízení a kontroly u příspěvkových organizací zřizovaných obcí.

Veřejnosprávní kontrola zřizovaných příspěvkových organizací nahrazuje funkci interního auditu v těchto organizacích.

Provádění veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují § 22 – 27 prováděcí vyhlášky č. 416/ 2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

#### **V.**

##### **Interní audit**

Interní audit obce je v obci je nahrazen kontrolou zajišťovanou kontrolním a finančním výborem na základě pověření. Plán kontrol vychází mimo jiné ze zjištění z přezkoumání hospodaření obce krajským úřadem (auditorem) a závěrů dalších vnitřních a vnějších kontrol obce.

Starosta obce zodpovídá:



- 1) za zpracování ročního a střednědobého plánu následných vnitřních kontrol, které budou zároveň sledovat úkoly vnitřního auditu
- 2) podávání zpráv v předepsaných termínech a rozsahu dle předtisku pro vypracování roční zprávy § 22 zákona o finanční kontrole, která zahrnuje údaje a informace o výsledcích finanční kontroly v obci a jí zřízených příspěvkových organizacích.

## VI.

### Závěrečná ustanovení

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.



Sm 9. 5. 2014 schváleno  
č. d) 50/05/2014

*[Handwritten signature]*