

Vnitřní směrnice – finanční kontrola

Číslo: 6
Počet stran: 4
Zpracovala: Balounová
Datum vydání: 1.11.2015
Účinnost od: 1.11.2015

Organizace: Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram
Zámeček-Ernestinum
Tyršova 106
261 01 Příbram
zastoupená předsedou svazku
IČ 04513151

Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram (dále jen svazek) stanoví ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb., o finanční kontrole v platném znění

směrnici o průběhu finanční kontroly.

I.

Předmět kontroly

Předmětem kontrol podle zákona o finanční kontrole jsou veřejné příjmy, výdaje a veřejná finanční podpora, tedy prostředky z rozpočtu svazku. Veřejnou finanční podporou jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté z rozpočtu svazku.

II.

Kontrolované subjekty

Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram provádí finanční kontrolu:

- a) svého hospodaření

III.

Odpovědnost za provádění kontrol

Odpovědnost za provádění finančních kontrol má dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole předseda svazku.

Podle § 26 předseda svazku pověřil předběžnou kontrolou:

příkazce operace – předseda svazku
správce rozpočtu – tajemník svazku
hlavní účetní - účetní

IV.

Řídící kontrola

Řídící kontrolu provádí příkazce operace a skládá se

- a) předběžná kontrola – před uskutečněním připravované finanční operace
- b) průběžná kontrola - kontrola v průběhu schválené finanční operace
- c) následná kontrola - kontrola po ukončení předmětné finanční operace

Předběžná kontrola: dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě, se kontrola provádí u činnosti (příjmů a výdajů) předcházejících vlastní operaci. V případě zjištění nedostatků se tyto operace pozastaví až do doby, kdy dojde k úplnému odstranění těchto nedostatků.

Příjem před vznikem

Příjmy – předpisový záznam uzavření smlouvy dle § 11 vyhl. č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Podepisuje: příkazce operace

Výdaje- smlouva, objednávka, jiné ujednání o budoucím výdaji dle § 13 vyhl. 416/2004 Sb.
Podepisuje: příkazce operace
správce rozpočtu

Příjem po vzniku

Příjmy – příjmový pokladní doklad, výpis z BÚ dle §12 vyhl. č. 416/2004 Sb.
vystavená faktura, vnitřní doklad o vzniklé operaci

Příjmy podepisuje: příkazce operace
hlavní účetní

Výdaje – výdajový pokladní doklad, výpis z BÚ dle § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.
došlá faktura, vnitřní doklad o vzniklé operaci

Výdaje podepisuje: příkazce operace
správce rozpočtu
hlavní účetní

Průběžná kontrola:

Průběžnou kontrolou se zajistí úplnost a přesnost průběhu operací.

Kontrolující se zaměří:

- a) příkazce neshledal závady
- b) jsou dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací i při případných změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek
- c) finanční prostředky jsou vynakládány pouze za účelem dosažení plánovaného cíle nebo účelu
- d) se včas provádějí přesné zápisy o uskutečňovaných operacích zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech, a zda se také zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zprávách
- e) účetní doklady a jiné dokumenty týkající se předmětné finanční operace jsou řádně vedeny a probíhají v souladu se stanoveným cílem a není nutno přijímat regulační opatření

Kontrolní výbor

Kontroluje namátkově účetní doklady odpovídající činností, podpisy.

Následná kontrola:

Při kontrole prováděné následně po vyúčtování operací se kontrola zaměří a vyhodnotí u vybraného vzorku finančních operací zejména na to, zda

- a) údaje o hospodaření s finančními prostředky věrně zobrazují zdroje, stav pohyb veřejných prostředků, a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění výdajů a nakládání s těmito prostředky
- b) přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci systému řízení, a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti
- c) opatření přijatá příslušnými orgány veřejné správy včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna

Kontrolní výbor

Následná řídicí kontrola ověřuje, zda přezkoumávaná operace byla uskutečněna v souladu s právními předpisy, v částkách schválených rozpočty, v souladu s uzavřenými smlouvami, zda operace byla zaúčtována v souladu s účetními předpisy.

V. Povinnosti pověřených osob

Při předběžné kontrole:

Příkazce operace provede u žadatele o finanční prostředky z rozpočtu svazku předběžnou kontrolu, kterou zaměří na prověření:

- a) nezbytnosti uskutečnění připravované operace pro plnění stanovených úkolů orgánů veřejné správy
- b) věcné správnosti a úplnosti podkladů k připravované operaci
- c) dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti
- d) souladu operace s právními předpisy
- e) rizik, která se v průběhu uskutečňování operace mohou vyskytnout a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.
- f) odpovídá za vystavení pokynu k plnění veřejných příjmů

Poté příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace a vydá tím příkaz k uskutečnění veřejného příjmu nebo výdaje, který předá správci rozpočtu.

Správce rozpočtu zaměří schvalovací postup na dodržení

- a) rozsahu oprávnění příkazce operace a porovnání jeho podpisu s podpisovým vzorem
- b) schváleného, případně upraveného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů pro příslušnou položku rozpočtové skladby
- c) souladu operace se schválenými programy, projekty nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

V odpovědnosti správce rozpočtu je i posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v příslušném rozpočtovém období, případně na potřebu zajištění zdrojů pro navazující rozpočtové období.

Neshledá-li správce rozpočtu závady, odsouhlasí svým podpisem vydaný příkaz včetně úplnosti příslušných podkladů a předá jej hlavnímu účetnímu.

Shledá-li na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody jejího pozastavení, případně další doklady správce rozpočtu o oprávněnosti jeho stanoviska.

Operaci nelze bez odstranění nedostatků uskutečnit. Pokud pro operaci stanoví správce rozpočtu v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánů veřejné správy přijatými v mezích tohoto předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

Hlavní účetní obdrží od správce rozpočtu doklad o závazku nebo od příkazce operace na příjmy a zaměří se na prověření

- a) úplnosti náležitostí předaných podkladů
- b) rozsahu oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu a porovnání jejich podpisů s podpisovými vzory.
- c) sleduje příjem veřejných příjmů a upozorní příkazce operace na dlužníky

Poté hlavní účetní potvrdí svým podpisem na vydaném příkazu prověření připravované operace a předá tento příkaz k provedení.

Shledá-li hlavní účetní nedostatky v dokladech, pozastaví operaci a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Toto vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení, případně další doklady hlavního účetního o oprávněnosti jeho stanoviska.

Veřejný výdaj nebo jiné plnění nelze bez odstranění nedostatků uskutečnit.

Při průběžné kontrole:

Příkazce operace

- proěřuje zajištění operací při hospodaření s veřejnými prostředky
- posuzuje správnost výše fakturovaných částek

- kontroluje plánované výnosy nebo příjmy
- kontroluje přiznání mezd v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy organizace

Správce operace:

- provádí kontrolu plnění a čerpání rozpočtových prostředků
- realizaci rozpočtových změn

Hlavní účetní:

- kontroluje při účtování dodržování platebních nebo splátkových kalendářů
- kontroluje, zda doklady předložené k zaúčtování mají všechny předepsané náležitosti a zda jsou schváleny odpovědnými příkazci operací a správci rozpočtu

Při následné kontrole:

Příkazce operace - namátkovým způsobem u vybrané vzorku (došlo k plnění operací, správné náležitosti)

Správce rozpočtu – čerpání a plnění rozpočtu

Hlavní účetní – v termínech pro sestavování účetní závěrky a účetních výkazů

VI. Veřejnosprávní kontrola

Kontrola se provádí u příjemců finančních podpor z rozpočtu svazku.

Veřejnosprávní kontrolu provádíme:

- u příspěvkových organizací
- u občanských organizací a ostatních žadatelů o příspěvky
- u charitativních organizací
- u neziskových organizací

Kontrolují využití poskytnutých prostředků z rozpočtu svazku, soulad s právními předpisy, hospodárnost, účelnost a efektivnost.

Kontrolní akce musí být předem oznámena, kontrolované osobě musí být předloženo pověření.

Kontrolu provádí: kontrolní výbor nebo finanční výbor dle pokynu a pověření předsedy, případně tajemníka svazku.

Kontrolu dodržování této směrnice vykonává předseda svazku.

Schváleno Valnou hromadou svazku dne: 13. 1. 2016

.....
Ing. Jan Michálek, předseda svazku

.....
Ing. Jindřich Vařeka, 1. místopředseda

.....
Markéta Balková, 2. místopředseda