

# **SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY OBCE**

**Obec: Brnířov**

**Adresa: Brnířov 41 , 345 06 Kdyně**

**Identifikační číslo obce: 00572608**

## **1) Předmět úpravy a právní rámec**

Tento vnitřní předpis vymezuje v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o finanční kontrole"), uspořádání a rozsah finanční kontroly vykonávané uvnitř obce (vnitřní kontrolní systém) a mezi obcí jako orgánem veřejné správy a žadateli nebo příjemci veřejné finanční podpory (veřejnoprávní kontrola). Stanoví předmět, hlavní cíle a zásady finanční kontroly vykonávané podle zákona a podle zvláštních právních předpisů, pokud tak tyto předpisy stanoví. Jednotlivá ustanovení tohoto vnitřního předpisu zohledňují prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení dalších právních předpisů, zejména zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Systém finanční kontroly navazuje na organizační řád obce a ostatní řídicí akty obce a obecního úřadu, jejichž obsah a uplatňování nesmí být s tímto dokumentem v rozporu. Systém vnitřní finanční kontroly schvaluje zastupitelstvo obce.

## **2) Působnost obce**

Obec uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu hospodaření podle zákona o finanční kontrole po celý rozpočtový rok. Obec má za tímto účelem vytvořen systém vnitřní finanční kontroly, kterým zajišťuje finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Obec vykonává veřejnoprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují. Současně zajišťuje prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

## **3) Organizační zajištění finanční kontroly**

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má starosta v rámci své řídicí pravomoci nebo jím pověřená osoba s jasně vymezenými povinnostmi a pravomocemi.

### **3) Kontrolní metody a kontrolní postupy**

Kontrolní metody a jejich výběr slouží k zajištění objektivnosti a úplnosti informací o tom, zda a jak

- a) obec, její vedoucí zaměstnanci a ostatní zaměstnanci plní stanovené úkoly a schválené záměry a cíle tohoto orgánu,
- b) kontrolovaná osoba plní požadavky, které jsou předmětem finanční kontroly.

Výběr kontrolních metod musí zabezpečit, aby shromážděné informace o skutečnostech tvořících předmět finanční kontroly byly

- a) významné pro stanovené konkrétní cíle této kontroly,
- b) spolehlivé zejména s přihlédnutím k jejich zdroji,
- c) dostatečné pro přesvědčivost dokumentovaných zjištění.

Při výkonu finanční kontroly se používají tyto kontrolní metody:

- a) zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- b) sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- c) kontrolní výpočty,
- d) analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů,

Při plánování, přípravě, uskutečňování a následném prověřování přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly se podle zvolených kontrolních metod uspořádají úkony ke shromažďování, třídění, vyhodnocení a dokumentaci informací do kontrolních postupů.

Při výkonu finanční kontroly se používají tyto kontrolní postupy:

- a) schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- b) operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování,
- c) hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedeném informačním systému a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření.

Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

- a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli obce jako orgánu veřejné správy,
- b) správnost operace (§ 2 písmeno l) zákona o finanční kontrole) zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány obce v mezích těchto právních předpisů a dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů při vzniku nároku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku obce. Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o nároku obce hlavnímu účetnímu k přijetí konkrétního příjmu nebo k zajištění vymáhání pohledávky. Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří

- a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

- b) správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku obce s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,
- c) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví obce jako orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu. Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá pokyn k plnění veřejných příjmů potvrzený svým podpisem k zajištění výběru konkrétního příjmu ve výši splatného nároku; plnění může být jednorázové nebo rozložené do několika dílčích plnění.

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku obce zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

- a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů obce,
- b) správnost operace (§ 2 písmeno l) zákona zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány obce v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,
- c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Je-li kontrolní postup podle předchozího odstavce dokončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.

Schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace

- a) byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným na podpisovém vzoru,
- b) je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- c) odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti obce,
- d) byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti obce použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti obce v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

Shledá-li správce rozpočtu při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu. Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, vrátí svým podpisem potvrzený podklad k připravované operaci příkazci. Podpis správce rozpočtu je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši a o předpokládaném termínu jeho plnění konkrétnímu věřiteli (individuální příslib).

Příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa, je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti obce (limitovaný příslib). Podpis správce rozpočtu na tomto návrhu příkazce operace je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období.

Vykonává-li funkci správce rozpočtu a hlavního účetního jediný zaměstnanec, zajistí schvalovací postupy správce rozpočtu i hlavního účetního za předpokladu dodržení jejich návaznosti.

#### **4) Vnitřní kontrolní systém**

Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, 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 schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy,
- c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Uvnitř obce zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací

- a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,
- b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu obce nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,
- c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za účetnictví obce nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

Sloučení funkcí podle předchozího odstavce pod písmenem b) a c) je možné v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti obce, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení a počet zaměstnanců.

Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Při průběžné vnitřní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují zejména, zda tyto osoby

- a) dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- b) přízpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- c) provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

Při následné veřejné kontrole po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda

- a) údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečným,
- b) přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
- c) opatření přijatá příslušnými orgány obce včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

Ke splnění povinností podle předchozího odstavce starosta jako vedoucí orgánu veřejné správy vymezení postavení a působnost organizačních složek obce tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly (příloha č. 1 až 3). K tomu zejména

- a) stanoví rozsah odpovídajících pravomocí zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky,
- b) zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
- c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
- d) přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků.

Všichni zaměstnanci obce jsou v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému. Současně jsou povinni podávat starostovi včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti orgánu veřejné správy a o přijímaných a plněných opatření k jejich nápravě.

## **5) Výkon veřejnoprávní kontroly**

Při veřejnoprávní kontrole, která předchází rozhodnutí o schválení použití veřejných prostředků, prověřují kontrolní orgány podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním.

Při průběžné veřejnoprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují zejména, zda tyto osoby

- a) dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- b) přizpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- c) provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

Při veřejnoprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda

- a) údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem,
- b) přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a 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.

Zaměstnanci kontrolního orgánu obce mohou při veřejnoprávní kontrole vykonávané na místě u právnické nebo fyzické osoby, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem, použít kontrolní oprávnění podle zákona a podle části třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, pouze v rozsahu nezbytném ke splnění účelu této kontroly.

## **6) Plán finančních kontrol**

Starosta obce zajistí zpracování plánu vnitřních kontrol a veřejnoprávních kontrol na příslušný kalendářní rok. V plánu bude uveden název kontroly, zvláštní zaměření kontroly s ohledem na předchozí negativní zjištění, termín provedení, jména osob kontrolní skupiny, označení orgánu jemuž bude zpráva o výsledku kontroly předána a termín předání zprávy.

## **7) Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol (dále jen "zpráva") se zpracovává a předkládá v souladu s ustanovením v § 32 a 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Zpráva se skládá

a) ze souhrnného zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (§ 22 odstavec 4 zákona o finanční kontrole),

b) z tabulek údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných obcí. Tabulky tvoří součást přílohy vyhlášky.

Zprávu obec předkládá do 15. února následujícího roku v písemném vyhotovení nebo v elektronické podobě, a to podle dohody s krajským úřadem.

V Brnířově , dne

15.6.2012

Vlastimil Weber  
místostarosta obce:

Zdeněk Šup  
starosta obce: