

**O B E C L I B Ň A T O V**  
**542 36 Libňatov 148**

Zastupitelstvo Obce Libňatov se na svém zasedání dne 31.10.2017 usnesením č. **ZO 21/170/2017** usneslo vydat tuto vnitřní směrnici:

**Vnitřní směrnice VS-1/2017**  
**O zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.**

**Obsah směrnice:**

**I. Úvodní ustanovení**

- Článek 1. Legistlativní rámec  
Článek 2. Závaznost směrnice  
Článek 3. Cíle finanční kontroly  
Článek 4. Předmět směrnice

**II. Provádění zákona o finanční kontrole**

- Článek 5. Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací  
Článek 6. Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemců příspěvků a návratné finanční výpomoci  
Článek 7. Finanční kontrola v obci a řídicí kontrola  
Článek 8. Obsah a zaměření kontrolní činnosti  
Článek 10. Veřejnoprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek  
Článek 11. Záznamy finančních kontrol  
Článek 12. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

**III. Závěrečná ustanovení**

**I. Úvodní ustanovení**

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

**Článek 1**

**Legistlativní rámec**

Finanční kontrolu územně samosprávných celků (obcí) upravují následující předpisy:

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole v platném znění

## **Článek 2** **Závaznost směrnice**

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce.

## **Článek 3** **Cíle finanční kontroly**

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

- dodržování právních předpisů
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobených zejména porušováním právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností
- včasné spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

## **Článek 4** **Předmět směrnice ve smyslu ustanovená § 9 zákona o finanční kontrole obce**

- kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací, zejména vykonáváním jejich veřejnoprávní kontroly
- vykonává veřejnoprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční kontroly
- vytváří systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací

## **II. Provádění zákona o finanční kontrole**

### **Článek 5** **Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací**

bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u následujících příspěvkových organizací obce:

- Mateřská škola, Libňatov, 542 36 Libňatov č.p. 40
- Osvětová beseda Libňatov, 542 36 Libňatov č.p. 25

**Předběžná kontrola** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem a uzavřenými smlouvami

**Termín:** před schválením poskytnutého příspěvku

**Kontroluje:** starosta, účetní

**Průběžná kontrola** - dodržování stanovených podmínek, vypořádání a vyúčtování schválených operací.

**Termín:** v průběhu celého období, na které jsou příspěvky poskytnuty

**Kontroluje:** účetní a finanční výbor

**Následná kontrola** – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod. Zda účetní jednotka má vypracovaný vnitřní organizační a kontrolní systém.

**Termín:** po účetní závěrce

**Kontroluje:** starosta a kontrolní výbor

## Článek 6

### Veřejnoprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek nebo návratnou finanční výpomoc pořádají a to:

- Sbor dobrovolných hasičů v Libňatově
- Tělocvičná jednota Sokol Libňatov
- Místní organizace Českého červeného kříže Libňatov
- Místní organizace Českého zahrádkářského svazu Libňatov

V případě schválení zastupitelstvem obce je přiznaná částka poskytnutá na základě uzavřené smlouvy. Vzor příloha č.1.

**Předběžná kontrola** – kontrola podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, smlouvami uzavřenými na základě usnesení zastupitelstva obce

**Termín:** před poskytnutím příspěvku, dotace nebo finanční výpomoci

**Kontroluje:** místostarosta, účetní obce

**Průběžná kontrola** – dodržování stanovených podmínek, vypořádání a vyúčtování schválených operací

**Termín:** během období, na které byly příspěvky poskytnuty

**Kontroluje:** účetní, finanční výbor

**Následná kontrola** – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

**Termín:** po vyúčtování příspěvku, dotace apod.

**Kontroluje:** starosta, kontrolní výbor

## Článek 7

### Finanční kontrola v obci

Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola a interní audit:

- V rámci obce
- Příspěvkových organizací
- Organizačních složek (u těch, které vedou peněžní deník podle zák. 250/2000 Sb.)

**Finanční kontrolu v obci provádí:**

**Příkazce operace:** starosta, místostarosta

**Správce rozpočtu:** účetní obce

**Hlavní účetní:** účetní obce

**Příkazce operace** – provede kontrolu nezbytnosti uskutečnění připravované operace, věcnou správnost a úplnost podkladů, dodržení kritérií, soulad s právními předpisy, riziky apod.

**Správce rozpočtu** – zaměří se na schvalovací postup a dodržení:

- pravidel, stanovených zvláštními předpisy
- rozsah oprávnění příkazce operace a jeho podpis
- rozpočtové skladby
- schválení a úpravu rozpočtu
- soulad operace se schválenými programy, projekty nebo rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky

**Hlavní účetní** – zaměří se na prověření úplnosti a náležitosti předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy.

### **Článek 8**

#### **Obsah a zaměření kontrolní činnosti v obci**

Z rozpočtu se hradí:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností jí uložených zákony
- výdaje na vlastní činnost, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj
- výdaje, spojené s výkonem státní správy
- závazky, vyplývající pro obec s uzavřených smluvních vztahů
- závazky, přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů

### **Článek 9**

#### **Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci**

**Předběžná** – provádí ji příkazce

- je to rozhodnutí o přípravě finanční nebo hospodářské operace, která je v souladu s platnými zákony a právními předpisy, usneseními orgánů obce a vnitřními směrnice-mi obce

**Průběžná** – je to realizace finanční operace

- kontroluje se dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací
- kontroluje propočty na dokladech (správné sazby DPH, dodržení smluvní ceny a dodržení rozsahu údajů na dokladu podle smlouvy)
- formální kontrola

Průběžnou kontrolu provádí správce rozpočtu a hlavní účetní.

**Následná** – kontroluje dodržení stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací. Následnou kontrolu zabezpečuje kontrolní výbor.

## **Článek 10** **Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací**

Obec provádí kontrolu:

- u příspěvkové organizace Mateřská škola, Libňatov, 542 36 Libňatov č.p.40
- u příspěvkové organizace Osvětová beseda Libňatov
- u žadatelů o veřejnou finanční podporu, která jim byla poskytnuta z rozpočtu obce

## **Článek 11** **Záznamy finančních kontrol**

Z veřejnosprávní kontroly se pořizuje protokol, který obsahuje popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.

V protokolu se uvede:

- označení subjektu – příspěvkové organizace, kde byla kontrola provedena
- místo, čas a předmět kontroly
- kontrolní zjištění a označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá
- zúčastnění kontrolní pracovníci a jejich podpisy
- seznámení s protokolem a jeho převzetí potvrzují kontrolované osoby podpisem do protokolu

## **Článek 12** **Správa o výsledcích finančních kontrol**

Roční zprávu o výsledku finančních kontrol ve zkráceném rozsahu rozsahu předkládá obec do 15.2. následujícího roku Krajskému úřadu Královéhradeckého kraje v elektronické podobě prostřednictvím „Modulu ročních zpráv“

Roční zpráva se skládá:

- z komentáře hodnotící výsledky finančních kontrol
- z tabulkových přehledů

### **III. Závěrečná ustanovení**

## **Článek 13**

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

V Libňatově dne 31.10.2017  
Jaroslav Pich – místostarosta



Jaroslav Tomeš-starosta

