

# **KONTROLNÍ ŘÁD OBCE ČERNČICE**

## **Obsah kontrolního řádu:**

- I. Obecná část.
- II. Finanční kontrola veřejných prostředků – § 7 až 11 zákona č. 320/2001 Sb.
- III. Řídící kontrola – § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb.
- IV. Interní audit – § 25 a 28 až 31 zákona č. 320/2001 Sb.

### **I. Obecná část**

Obec má za povinnost provádět finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“) a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolní činnost je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelnost jejich použití.

### **II. Finanční kontrola veřejných prostředků**

#### **1. Organizační zajištění finanční kontroly se řídí § 5 odst. a) – e) zákona č. 320/2001 Sb.**

Finanční kontrolu provádí:

- a) Finanční výbor (členové včetně přizvaných odborníků)

##### **Postavení a úloha finančního výboru**

Finanční výbor je kromě kontrolních úkolů vyplývajících z § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění dalších předpisů (dále jen zákon o obcích), zároveň na základě usnesení zastupitelstva obce pověřen provádět následné vnitřní finanční kontroly a následné veřejnosprávní kontroly na místě.

- b) kontrolní výbor (členové)

##### **Postavení a úloha kontrolního výboru**

Kontrolní výbor je, kromě kontrolních úkolů vyplývajících z § 119 zákona o obcích, zároveň na základě usnesení zastupitelstva obce, specializovaným a funkčně nezávislým útvarům obce, který přezkoumává a vyhodnocuje účinnost vnitřního kontrolního systému obce.

#### **2. Kontrolní metody a postupy:**

Kontrolní metody a postupy se řídí dle § 6 odst. 1, písm. a) – d) a odst. 2, písm. a) zákona č. 320/2001 Sb.

Kontrolní metody a postupy lze použít pouze v souladu s pravidly stanovenými pro výkon finanční kontroly zvláštním předpisem (část třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole ve znění zákona č. 148/1998 a v dodržení § 11 zákona č. 320/2001 Sb.

Druhy kontrol:

- a) Předběžná (např. procesy při zadávání veřejných zakázek, postupy při sestavování a schvalování rozpočtu)
- b) Průběžná (např. posuzování správnosti výše fakturovaných částek, průběžnou kontrolu plnění rozpočtu)
- c) Následná (např. oprávněnost, hospodárnost a efektivnost čerpání vynaložených finančních prostředků, dodržování stanoveného rozpočtu).

Pokud není jinak stanoveno v tomto kontrolním řádu, řídí se kontrolní orgány § 11 – 23 zákona č. 320/2001 Sb.

### 3. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje:

- a) Zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému (§ 25 odst. 1 a 5 zákona č. 320/2001 Sb.).
- b) Řídící kontrolu (§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb.). Předběžná, průběžná a následná kontrola.
- c) Interní audit (§ 28 zákona č. 320/2001 Sb.).

Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém obce:

- a) který 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.

### **III.**

#### **Řídící kontrola**

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

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 (starosta nebo místostarosta). 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.

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.

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. 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.

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. 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 (starosta) 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 apod.). 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
- Z důvodů malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik, je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s hlavním účetním.

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

#### IV.

##### **Interní audit**

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému obce a plní úkoly dle § 28 zákona č. 320/2001 Sb.

Interní audit zahrnuje zejména:

- finanční audit – ověření údajů v účetnictví a finančních výkazech
- audit systémů – prověřuje a hodnotí fungování systémů – např. systém zajištění příjmů obce od vzniku pohledávky až po její vymožení, systém zajišťování investiční výstavby s účastí státního rozpočtu od projektu, přes výběrové řízení až po vlastní realizaci apod.
- audit výkonu zkoumá hospodárnost, efektivnost a účelnost operací

Interní audit obce 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.

Kontrolní orgány podle tohoto kontrolního řádu, musí mít pověření ke kontrole, vydané vedoucím orgánem veřejné správy (starostou), nebo jeho zástupcem.

O provedení interního auditu musí být sepsána Zpráva, která bude obsahovat zjištěné skutečnosti včetně návrhů na opatření a termín následné kontroly.

Kontrolní řád nabývá účinnosti dnem schválení zastupitelstvem obce tj. od 21. 11. 2018.

.....  
Mgr. Markéta Poláčková  
místostarostka obce

.....  
Jaroslava Jelenová  
starostka obce

