

Vnitřní směrnice č. 8/2019

Kontrolní řád pro řídicí kontrolu

Obecná ustanovení

I. Úvod

- 1) Kontrolní řád pro řídicí kontrolu se vydává na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Je součástí vnitřního kontrolního systému, platný pro obecní úřad a orgány obce, které nakládají s finančními prostředky obce. Jeho účelem je upravit postup při provádění řídicí kontrolní činnosti ze strany příkazců operací, správce rozpočtu a účetní.
- 2) Vnitřní kontrolní činnost provádí v rámci finančního řízení příkazce operace, správce rozpočtu a účetní a v rámci následné řídicí kontroly jí mohou provádět i pověřené orgány zastupitelstva příp. rady města, nebo samostatný zaměstnanec (dále jen „kontrolující“). Kontrolující v tomto případě provádí následnou řídicí kontrolu na základě pověření zastupitelstva, rady nebo starosty.
- 3) S ohledem na strukturu a počet zaměstnanců obce jsou funkce správce rozpočtu a účetní v souladu s ust. § 26 odst. 3 sloučeny. Sloučená funkce je dále označena jen jako správce rozpočtu.

II. Povinnosti pověřených osob při zajištění výkonu řídicí kontroly

- 1) Osoby uvedené v čl. I. odst. 2 pověřené k nakládání s veřejnými prostředky jsou povinny kontrolovat ve své působnosti dodržování systému předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly a zabezpečit tak hospodárné, efektivní a účelné nakládání s veřejnými prostředky. Řídicí kontrola se provádí podle tohoto kontrolního řádu u všech finančních operací.
- 2) Osoby uvedené v čl. I. odst. 2 jsou povinny provádět analýzu řídicí kontrolou zjištěných nedostatků a na základě této analýzy přijímat systémová opatření k odstranění nedostatků a zabránění jejich opakovanému výskytu. Dále mohou předkládat návrhy na změny vnitřních předpisů, příp. právních předpisů obce. V jednotlivých případech pak na základě prokázaných nedostatků navrhnout opatření k nápravě.
- 3) Zaměstnanci neprodleně informují starostu obce při:
 - a. závažných zjištěních v oblasti porušení rozpočtové kázně
 - b. zjištění podezření ze spáchání trestného činu nebo přestupku, spáchaného v souvislosti s výkonem povolání

- e. zjištění jiného porušení zákona, které může mít za následek uložení sankce vyšší než 20 000,- Kč
- d. zjištění jiného rizika možné finanční ztráty vyšší než 50 000,- Kč

III. Předběžná řídicí kontrola

1) VAR. I.: Předběžná řídicí kontrola je dokumentována *elektronicky v účetním systému FENIX. U těchto záznamů se nevyžaduje elektronický podpis, autenticita příkazců operací a dalších zodpovědných zaměstnanců je zajištěna přístupovými právy a nezměnitelnými záznamy o nakládání s dokumentem v příslušných modulech informačního systému úřadu.*

VAR. II.: Předběžná řídicí kontrola je dokumentována *analogově na průvodním listu účetního případu (zejména vystavení a schválení objednávky, schválení a uzavření smlouvy, přijetí, schválení a proplacení faktury, příp. další účetní operace).*

- 2) Kdo je příkazcem operace ve stanovených případech, vyplývá z matice odpovědností, která je přílohou č. 1 této směrnice.
- 3) Nesoulad zjištěný při předběžné řídicí kontrole oznámí kontrolující osoba bezodkladně starostovi obce.

A/ Před vznikem nároku na veřejné příjmy

(např. před podpisem smlouvy)

Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku **zajistí** ve své působnosti **příkazce operace** tímto postupem:

Příkazce operace ověří, zda:

- a) operace souhlasí se schváleným rozpočtem a rozpisem rozpočtu, příp. se schváleným střednědobým výhledem rozpočtu,
- b) jsou dodrženy platné právní předpisy a vnitřní předpisy obce,
- c) je operace hospodárná, efektivní a účelná,
- d) je nutno přijmout opatření ke zmírnění rizik
- e) jsou podklady pro provedení operace věcně správné a úplné.

B/ Po vzniku nároku na veřejné příjmy

(např. po podpisu smlouvy)

Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku **zajistí** ve své působnosti **příkazce operace a správce rozpočtu** tímto postupem:

Příkazce operace ověří, zda:

- a) existuje doklad o nároku na veřejné příjmy (např. rozhodnutí poskytovatele),
- b) souhlasí údaje o příjemci a poskytovateli, výši a splatnosti nároku na veřejný příjem.

Správce rozpočtu ověří zda:

- a) operace je ověřena příkazcem a jeho podpis souhlasí s podpisovým vzorem,
- b) vyplývají z operace nějaká účetní rizika.

C/ Před vznikem závazku

- 1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku **zajistí** ve své působnosti **příkazce operace a správce rozpočtu** tímto postupem:

Příkazce operace ověří, zda:

- a) je operace nezbytná,
- b) jsou dodrženy platné právní předpisy a vnitřní předpisy obce,
- c) je operace hospodárná, efektivní a užitečná,
- d) jsou dodrženy podmínky pro zadávání veřejných zakázek,
- e) je nutno přijmout opatření ke zmírnění rizik,
- f) jsou podklady věcně správné a úplné.

Správce rozpočtu ověří, zda:

- a) operace je ověřena příkazcem operace a jeho podpis souhlasí s podpisovým vzorem,
- b) operace je v souladu s rozpočtem, příp. i se střednědobým výhledem rozpočtu,
- c) operace je v souladu s uzavřenou smlouvou nebo vystavenou objednávkou,
- d) operace odpovídá rozpočtovým pravidlům,
- e) je zajištěno finanční krytí operace,
- e) zda je nutné stanovit omezující podmínky realizace operace.

- 2) Nebyly-li odstraněny nedostatky nebo vyřešeny omezující podmínky správce rozpočtu, znamená to, že je učiněn právní úkon, příp. vzniklý závazek obce **proveden bez předběžné kontroly**. Zjistí-li správce rozpočtu nebo účetní, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, oznámí své zjištění starostovi. Ten je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona).

D/ Po vzniku závazku

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku **zajistí** ve své působnosti **příkazce operace a účetní** tímto postupem:

Příkazce operace ověří, zda:

- a) je správně určen věřitel, výše a splatnost závazku

Správce rozpočtu ověří, zda:

- a) operace je ověřena příkazcem operace a jeho podpis souhlasí s podpisovým vzorem,
- b) byl dodržen stanovený postup o oběhu a kontrole účetních dokladů,
- c) souhlasí údaje o věřiteli, výši a splatnosti závazku,
- d) jde o operaci s limitovaným příslibem na dané období, pokud ano, zda souhlasí

pokyn příkazu operace s limitem příslušejícím k danému období.

IV. Průběžná kontrola příjmů a výdajů

- 1) Průběžnou kontrolu **zajistí** ve své působnosti **příkazci operací a správce rozpočtu**.
- 2) Operačními postupy řídicí kontroly se zajistí průběžná kontrola úplnosti a přesnosti průběhu operací. Tyto postupy zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich příslušné dokumentace a sestavování finančních, statistických a jiných výkazů.
- 3) Pro záznamy o průběžných kontrolách nejsou touto směrnicí stanoveny jednotné tiskopisy, neboť mohou mít různou formu (např. zápisy z kontrolních dnů, záznam o převzetí díla, dodací list, záznamy ze zadávacího řízení podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek apod.).
- 4) Operační postupy slouží ke sledování a případnému usměrňování jednotlivých provozních a finančních funkcí a jejich návazností v procesu přímého uskutečňování operace od:
 - a. vzniku nároku nebo závazku až do okamžiku ukončení prováděných prací, splnění dodávky zboží nebo služeb v množství a kvalitě nutné ke konečnému vypořádání tohoto nároku nebo závazku.
 - b. předání podkladů k jejímu uskutečnění účetní až do okamžiku vyúčtování celkové částky příjmů nebo výdajů.
- 5) Dojde-li před konečným vypořádáním k navýšení ceny operace na straně výdajů o více než 10 % příp. nad rámec stanovený rozpočtem nebo schválený radou obce, příkazce operace neprodleně informuje **o navýšení ceny starostu**, uvede důvody, které k tomuto navýšení vedou a předpokládaný cenový nárůst. Stejným způsobem se postupuje, dojde-li před vznikem závazku k navýšení ceny takovým způsobem, že by se v důsledku toho změnila pravidla pro výběr zhotovitele zakázky.
- 6) Není-li výběr veřejných příjmů uskutečněn, nebo je-li uskutečněn v neúplné výši do termínu jeho splatnosti, vyrozumí o tom účetní písemně bez zbytečného odkladu příkazce operace k přijetí opatření směřujících ke splnění povinnosti dlužníka.
- 7) Operačními postupy se zajistí průběžné nebo periodické prověření
 - a. dodržování provozních postupů, stanovených vnitřními předpisy
 - b. plnění stanovených opatření k zajištění ochrany a bezpečnosti osob a veřejných prostředků při hospodaření a nakládání s nimi, včetně jejich ochrany před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím
 - c. včasnosti a přesnosti provádění záznamů o všech uskutečňovaných operacích a kontrolách, podléhajících této směrnici
 - d. přizpůsobení operací změnám ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek a novým rizikům
 - e. plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků

V. Následná řídicí kontrola

- 1) Následná řídicí kontrola je zaměřena zpravidla na:
 - a. prověření dodržování právních předpisů a vnitřních předpisů, smluv, projektů nebo jiných rozhodnutí, zejména upravujících hospodaření obce a nakládání s jejím majetkem,
 - b. zjištění, zda údaje o hospodaření věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečným, rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky

- c. ověření, zda jsou při nakládání s veřejnými prostředky splněna kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti
 - d. zjištění zda jsou plněna opatření přijatá k nápravě zjištěných nedostatků
 - e. zjištění účinnosti řídicí kontroly, její kvality a četnosti
- 2) Následnou řídicí kontrolu nesmí provádět stejné osoby, které prováděly předběžnou kontrolu příslušné finanční operace.

VI. Výsledek kontroly a kontrolní zjištění

- 1) O provedené kontrole se pořizuje zpráva, která obsahuje popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení obecně závazných právních předpisů, příp. vnitřních předpisů, které byly porušeny. Dále obsahuje jméno kontrolujícího, datum provedení kontroly, kontrolované období a označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá.
- 2) Záznam o provedené kontrole se pořizuje v případě kontroly prováděné podle části III. a IV. tohoto řádu, při které nebyly v kontrolované oblasti shledány nedostatky. Záznamem o kontrole může být např. vyjádření ve schvalující poznámce k faktuře v systému FENIX, nebo písemná poznámka „schvaluji“, opatřená čitelným podpisem kontrolujícího, učiněná na schvalovaném dokumentu.
- 3) Zprávu nebo záznam podepisují osoby, které kontrolu provedly.

VII. Realizace výsledků řídicí kontroly

- 1) Kontrolovaný útvar je povinen zjištěné nedostatky odstraňovat v rámci možností již v průběhu kontroly. U nedostatků závažnějšího charakteru musí být navržena a popř. přijata konkrétní, adresná a termínovaná opatření k nápravě. Návrh předá kontrolující starostovi obce, který závažnější zjištění předloží radě obce k projednání a schválení.
- 2) Vůči zaměstnancům, kteří zavinili kontrolou zjištěné nedostatky, mohou být podle míry jejich zavinění a závažnosti nedostatků přijata opatření ve smyslu příslušných ustanovení zákoníku práce, pracovního řádu nebo jiných předpisů.
- 3) Kontrolu plnění přijatých opatření k nápravě provede následně kontrolující, nebo v případě řídicí kontroly osoba, která podávala podnět k přijetí opatření.
- 4) Osoby, které realizují řídicí kontrolu, zpracovávají a předkládají starostovi obce podklady pro roční souhrnnou zprávu o výsledcích řídicích finančních kontrol.

VII. Závěrečná ustanovení

- 1) Prošetřování petic, stížností, oznámení a podnětů se řídí obecně závaznými právními předpisy a speciálními vnitřními předpisy.
- 2) Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1.1.2020.

Ve Dnešicích dne 27. 11. 2019

Vlastimil Polák
starosta

Příloha č. 1 Kontrolního řádu pro řídicí kontrolu

Matice odpovědností

Příkazce operace	Okruh odpovědností
Starosta	Pronájem majetku, nákup a prodej movitého majetku, opravy a technická zhodnocení majetku do 25 tis. Kč, nákup materiálu a služeb do 25 tis. Kč
Místostarosta	V zastoupení starosty v rozsahu jeho odpovědností
Lesní hospodář	Nákup a prodej materiálu a služeb pro hospodaření v obecních lesích do 10 tis. Kč
Rada obce	Pronájem majetku, nákup a prodej movitého majetku, opravy a technická zhodnocení majetku nad 25 tis. Kč, nákup materiálu a služeb nad 25 tis. Kč
Zastupitelstvo obce	Nákup, prodej a směny nemovitého majetku