

# **OBEC STRUHAŘOV**

Struhařov 75, 256 01 Benešov, tel. : 317 723 965, 731 483 656,

e-mail : [struharov@chopos.cz](mailto:struharov@chopos.cz)

## **SMĚRNICE STAROSTY OBCE STRUHAŘOV O ZABEZPEČENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍCH FINANČNÍCH KONTROL DLE ZÁKONA Č.320/2001 Sb.**

### **I. ÚVODNÍ USTANOVENÍ**

#### **Čl. 1**

Starosta obce Struhařov z pověření OZ tímto stanovuje směrnici o vnitřních finančních kontrolách v souladu se zákonem 320/2001 Sb., vyhláškou č.64/2002 a vyhláškou č. 416/2004 Sb., jimiž se provádí zákon o finanční kontrole, se zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, zákonem č. 552/1991Sb. o státní kontrole v platném znění.

#### **Čl. 2**

##### **Závaznost směrnice**

Směrnici a jejími zásadami se budou řídit členové finančního výboru obce, jako jednoho z kontrolních orgánů zřízeného OZ v kontrolním systému obce za účelem kontrolování s nakládáním a hospodařením s obecními finančními prostředky.

Odpovědným za postup prováděných kontrol a zpracování zpráv určují předsedu finančního výboru.

Zásady jsou závazné pro starostu obce, místostarostu a vedoucí účetní jednotky obce.

Směrnice je závazná a výchozím podkladem pro výbor kontrolní, který je nedílnou součástí vnitřního kontrolního systému obce Struhařov.

#### **Čl. 3**

##### **Cíle kontrol**

**Systém ve svém důsledku má za úkol sledovat a kontrolovat zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neefektivním a neúčelným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností. Včas a spolehlivě informovat zastupitelstvo obce o zjištěných nedostatcích a rizicích zjištěných kontrolami jsou povinovány jím zřízené iniciativní a kontrolní orgány.**

## Čl. 4

### Předmět směrnice

Ve smyslu s ustanovením § 9 zák.č. 320/2001 Sb., jednotlivé součásti kontrolního systému zajistí :

- a) výkon kontroly obecního účetnictví
- b) kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u PO zřízené obcí Struhařov
- c) výkon veřejnosprávních kontrol u žadatelů a příjemců veřejné podpory, kterým obec v tomto smyslu poskytne finanční příspěvek z obecního rozpočtu nebo příspěvek ve formě jiné z veřejných prostředků.

Za tímto účelem vytvoří finanční výbor plán finančních kontrol, kterým zajistí provedení minimálně jedné kontroly za hospodářský rok na výše uvedených úsecích. Četnost naplánovaných kontrol je však výhradně v kompetenci finančního výboru nebo dle požadavku OZ.

Jednotlivé zprávy z provedených šetření ve formě zápisu bude předkládat OZ. Zprávy budou obsahovat takové údaje, aby z nich bylo možné sestavit závěrečnou zprávu o výsledcích finančních kontrol provedených výborem v průběhu hospodářského roku v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., s návazností na prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb.

Kontrolní výbor bude své kontroly provádět na základě svého příslušného plánu, druhotně na základě možných aktuálních požadavků OZ.

## II. PROVÁDĚNÍ ZÁKONA O FINANČNÍCH KONTROLÁCH.

### Čl. 5

#### Provádění kontrol

**1) Finanční výbor** – předmět kontrol :

- a) obecní účetnictví - plnění rozpočtu dle rozpočtové skladby  
- koordinace návrhů rozpočtových úprav
- b) kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u PO v souladu se z.č. 250/2000 Sb., :
  - 1) použití finančních prostředků poskytnutých z obecního rozpočtu
  - 2) kontrola stavu vyčerpanosti poskytnutých prostředků
  - 3) evidence majetku svěřeného do správy
  - 4) kontrola evidence nově pořizovaného majetku
  - 5) vytváření fondů
  - 6) čerpání fondů
- c) veřejnosprávní kontrola dle čl. 4 písm. c) této směrnice, provádět u všech subjektů, které o ni požádaly a to kontrolou podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem obce, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené OZ.  
Kontroly v těchto případech provádí průběžně, individuálně, avšak vždy aktuálně.  
Kontroly dle bodu a) a b) provádí plánovaně.

**2) Kontrolní výbor**, jako součást vnitřního kontrolního systému obce Struhařov má za úkol mimo jiné provádět kontroly činnosti zřízených komisí OZ. Kontrolovat činnost finančního výboru a to především plnění opatření uložené finančním výborem, pokud taková byla kontrolovanému subjektu uložena. Je oprávněn činit kontroly s hospodařením s veřejnými prostředky paralelně s finančním výborem na úseku obecního účetnictví.

## **Čl. 6**

### **Vnitřní kontrolní systém**

Vnitřní kontrolní systém tvoří řídicí kontrola - iniciativní a kontrolní orgány obce zřízené OZ dle § 84 odst.2 písm.l zákona č. 128/2000 Sb., k zajištění kontroly v rámci obce vedení obecního účetnictví a příspěvkové organizace :

- 1) Finanční výbor
- 2) Kontrolní výbor.

Je zajištěn dle struktury, jednak členy OZ na pozici předsedů výborů a jednak řadovými občany plnícími funkci členů kontrolních orgánů.

Dále je povinen zajistit kontrolu každý, kdo jakýmkoli způsobem nakládá s obecním majetkem. Tato směrnice těmto osobám však neukládá za povinnost prokazovat nakládání s majetkem ve formě podávání zpráv.

Z výše uvedeného plyne povinnost kontrolovat :

- a) pro starostu a místostarostu, jako příkazce finančních a účetních operací
- b) pro hlavní účetní, jako správce rozpočtu
- c) pro hlavní účetní, jako osobu odpovědnou za výkon finančních a účetních operací

Kontrolní orgány jsou však kompetentní každou takovou činnost kontrolovat a vyhotovit o takové činnosti zprávy pro informování OZ.

## **Čl.7**

### **Způsob zajištění kontrol**

- a) Kontrola obecního účetnictví zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou :

ba) předběžná kontrola je kontrola plánovaných a připravovaných operací provedená před vznikem závazku nebo pohledávky a před uskutečněním výdajů nebo příjmů:

provádí příkazce operací - starosta nebo místostarosta ,  
správce rozpočtu - účetní

v termínu před započítáním hospodářské operace, průběžně

- deklarováno podpisy na zvláštním dokladu o provedení předběžné kontroly,

bb) průběžná kontrola – kontrola náležitosti jednotlivých účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací. Průběžně kontroluje starosta nebo místostarosta a účetní. Provedení kontroly musí být deklarováno podpisem na účetním dokladu,

bc) následná kontrola příjmů a výdajů –

provádí finanční výbor a kontrolní výbor v průběhu hospodářského roku na základě plánu kontrol nebo výzvy OZ pokud o kontrolu výbory požádá v průběhu roku dále starosta a účetní.

- b) Kontrola u PO s nakládáním s veřejnými prostředky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech u příspěvkové organizace provádí finanční výbor tak, jak je uvedeno v bodě b) Čl. 5 této směrnice. Dle svého plánu provádí kontrolu i kontrolní výbor. Tímto je zajištěna dostatečná kontrola hospodaření PO a je tak nahrazena činnost útvaru interního auditu v souladu se zněním § 29 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě samosprávného územního celku.

#### **Čl.8**

#### **Obsah a zaměření kontrolní činnosti**

- 1) Kontrola hospodaření dle rozpočtové skladby
- 2) Kontrola s nakládáním s obecním majetkem
- 3) Kontrola rozpočtových opatření

### **III. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

#### **Čl. 9**

- 1) Tato směrnice je součástí vnitřního a kontrolního systému obce.
- 2) Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
- 3) Ustanovením směrnice jsou povinni řídit se všichni jichž se její znění nějak dotýká.
- 4) Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podává finanční výbor, účetní a schvaluje starosta.
- 5) Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta nebo místostarosta po projednání a schválení zastupitelstvem.

#### **Čl. 10**

#### **Nabytí účinnosti**

Na základě schválení OZ ze dne 14.11.2018 směrnice nabývá účinnosti k tomuto datu.

Červenka Michal  
místostarosta

Ing.Matoušek Libor  
starosta

V Struhařově 14.11.2018