

Obec Krhová

Hlavní 205, 756 63 Krhová, IČ: 1265750, www.krhova.cz

KONTROLNÍ ŘÁD Obce Krhová

Vydal (schválil):

Rada obce Krhová

Datum platnosti od:

10.10.2013

Datum účinnosti od:

10.10.2013

Schváleno:

usnesení č. 18/2013/R-096

Způsob zveřejnění:

webové stránky obce: www.krhova.cz

Originál uložen:

Obecní úřad Krhová

Rada obce Krhová v souladu se svou pravomocí podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů vydává tento Kontrolní řád Obce Krhová.

Obsah:

- Obecná část
- Vnitřní kontrolní systém
- Řídící kontrola
- Veřejnosprávní kontrola
- Interní audit
- Společná a závěrečná ustanovení

I.

Obecná část

Finanční kontrola, vykonávaná podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., je součástí řízení, které zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrola je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelnost jejich použití.

1.1. Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly

Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly vychází ze zákona o finanční kontrole. Podle tohoto zákona obec je:

Orgánem veřejné správy

Současně je účetní jednotkou podle § 1, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví).

Vedoucí orgánu veřejné správy

Vedoucím orgánu veřejné správy je starosta a místostarosta obce, kteří jsou oprávněni jednat jménem územního samosprávného celku.

Kontrolovanou osobou

Je osoba, která hospodaří s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory. Kontrolovat ji může krajský úřad, finanční úřad a finanční ředitelství, ministerstva, nejvyšší kontrolní úřad a další instituce podle příslušných zákonů.

Kontrolním orgánem

Podle zákona o finanční kontrole je obec povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídících a kontrolních pravomocí a veřejnosprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje. Dále podle zákona o finanční kontrole kontroluje hospodaření s veřejnoprávními prostředky u zřízených příspěvkových organizací. Podle §27, odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC ve znění pozdějších předpisů (dále jen rozpočtová pravidla ÚSC), obec provádí celkovou kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace: **Základní škola Krhová, příspěvková organizace, Hlavní 205, 756 63 Krhová a Mateřská škola Krhová, příspěvková organizace, U Školky 445, 756 63 Krhová.**

Příkazce operace

Příkazcem operace je vedoucí orgánu veřejné správy, kterým je dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, starosta nebo místostarosta obce.

Správce rozpočtu

Správce rozpočtu je účetní obce, která zodpovídá za organizaci tvorby a sestavení rozpočtu a posléze jeho vyhodnocení formou zpracování závěrečného účtu.

Účetní je zároveň odpovědná za vedení účetnictví orgánu veřejné správy.

1.2. Vymezení pojmu

Veřejné prostředky

jsou veřejné finance, věci, majetková práva jiné hodnoty.

Veřejná finanční podpora

jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky nebo záruky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu ÚSC nebo z rozpočtu státních fondů.

Příjemci veřejné podpory

je obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo z kraje, jí zřizovaná organizační složka, financovaná obcí, příspěvková organizace jako příjemce neinvestičních a investičních příspěvků na činnost od obce, občanská sdružení, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu.

Obec Krhová poskytuje příspěvek na provoz těmto zřízeným příspěvkovým organizacím: Základní škola Krhová, příspěvková organizace, Hlavní 205, 756 63 Krhová a Mateřská škola Krhová, příspěvková organizace, U Školky 445, 756 63 Krhová.

Pravidelně se podporují zájmová sdružení (např. JSDH, TJ Jiskra Krhová, Klub seniorů Krhová, Myslivecké sdružení, Základní organizace Českého zahrádkářského svazu, Český svaz červeného kříže).

Vnitřní kontrolní systém

2.1. Povinnosti starosty obce

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

Za tím účelem:

- Organizačním řádem, vnitřními směrnicemi a pracovními náplněmi pracovníků stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky.
- Vydáním vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem zajistí oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole finančních a hospodářských operací.
- Zajistí, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace.
- Zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků a přijme veškerá potřebná opatření k jejich ochraně.

2.2. Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků obce:

Pracovníci obce zodpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směrnicemi obce a kontrolním řádem v rámci jejich povinností, stanovených v organizačním řádu a pracovních náplních. Jsou povinni podávat starostovi i orgánům obce včasné a spolehlivé informace o závažných nedostatečnostech zjištěných v rámci kontrolní činnosti a zároveň navrhovat účinná opatření k jejich nápravě.

2.3. Postavení a úloha finančního výboru:

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

2.4. 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 útvarem obce, který přezkoumává a vyhodnocuje účinnost vnitřního kontrolního systému obce.

III.
Řídící kontrola
finanční nebo hospodářské operace

3.1. Předběžná řídící kontrola před zahájením finanční nebo hospodářské operace (před vznikem závazku – právní část kontroly)

Dispoziční oprávnění k předběžné řídící kontrole (příloha č.1), kde jednotlivé funkce a fáze znamenají:

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, uzavíráni 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 směrnicemi 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), v jednotlivých zvláštních případech i jiný obcí pověřený pracovník. 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. Svůj souhlas pracovník písemně potvrdí na návrhu uzavíraných smluv nebo písemné objednávce.

Je-li předem známa 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 případních 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 doplnován při rozpočtových změnách.

U obou limitů může správce rozpočtu stanovit doplňující podmínky, které musí být při financování dodrženy.

3.2. Předběžná kontrola finanční nebo hospodářské operace po vzniku závazku (finanční část kontroly)

Vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace nastává z rozhodnutí příkazce operace po provedení předcházejících kontrol. Podobně jako první 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. Stanoví to ve vnitřních předpisech, pracovních náplních nebo příkazem (např. stavební dozor, kontrolu převzetí materiálu a služeb, kontrolu cestovních příkazů, kontrolu tvorby cen za vlastní výrobky nebo služby apod.) 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 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.

Podpis příkazce je zároveň podpisem (dle zákona o účetnictví) osoby odpovědné za účetní případ. Ještě před vlastní úhradou nebo zaúčtováním provede 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.

3.3. 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 správce rozpočtu
- Z důvodu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s účetní

Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu - účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné řídící kontroly a nesplňuje podmínky pro uskutečnění výdaje, informuje ihned vedoucího orgánu veřejné správy (starostu), který rozhodne zároveň jako příkazce operace společně se správcem rozpočtu o úhradě vzniklého závazku.

3.4. Průběžná a následná kontrola finančních a hospodářských operací

Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí (starosta, místostarosta) prostřednictvím k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Při následné vnitřní kontrole kontrolní orgán obce prověruje:

- 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 zápis 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 závazků 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

Starosta obce

pro zabezpečení následných kontrol zpracuje roční plán následných kontrol finančních a hospodářských operací a určí termíny provedení a odpovědné výbory a osoby za jeho provádění. Plán kontrol musí obsahovat kontrolu plnění opatření z vnějších kontrol obce. Součástí těchto kontrol je kontrola evidence a upotřebitelnosti majetku, prováděná v rámci inventarizace majetku a závazků dle § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. V prvním roce hospodaření obce stanoví starosta operativní termíny kontrol finančních a hospodářských operací nahrazující roční plán následných kontrol.

IV.

Působnost a úkoly na úseku veřejnosprávní kontroly

Obec provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky.

- a) u své příspěvkové organizace
- b) u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, která je těmto poskytována.

Předběžnou veřejnosprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta, místostarosta) na základě podkladů předaných žadatelem.

Průběžnou a následnou veřejnoprávní kontrolu u PO a žadatelů o veřejné prostředky zajišťuje účetní. Kontrolu lze zajistit i pomocí přizvané osoby dle § 16 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

V rámci veřejnosprávní kontroly prověřuje obec přiměřenost a účinnost systému vnitřního řízení a kontroly u příspěvkové organizace zřizované obcí.

Veřejnosprávní kontrola u zřizované příspěvkové organizace nahrazuje funkci interního auditu v této organizaci. Provádění veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními

zákon o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují § 22 – 27 prováděcí vyhlášky č. 416/ 2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

V.
Interní audit

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému obce a plní úkoly dle § 28 zákona o finanční kontrole.

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 v obci nahrazen kontrolou zajišťovanou kontrolním a finančním výborem na základě pověření. Plán kontrol vychází mimo jiné ze zjištění z přezkoumání hospodaření obce krajským úřadem a závěrů dalších vnitřních a vnějších kontrol obce.

Plán kontrol vypracuje starosta obce vždy v lednu kalendářního roku.

VI.
Závěrečná ustanovení

Na provedení veřejnosprávních kontrol nebo vnitřního auditu obce se může podílet přizvaná osoba, která má k dané problematice potřebné odborné znalosti. Přizvaná osoba bude kontrolu provádět dle pověření starostou obce na základě živnostenského oprávnění.

Nedílnou součástí jsou:

Příloha č. 1

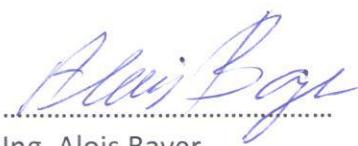
Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích.

Příloha č. 2

Podpisové vzory


.....
Sylva Kristková
starostka




.....
Ing. Alois Bayer
místostarosta

Příloha č. 1

Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích

Veřejnosprávní kontrola v obci:

Kontrola předběžná: starostka obce Sylva Kristková
v.z. místostarosta obce Ing. Alois Bayer
Kontrola průběžná: účetní obce Ing. Pavla Stodůlková
Kontrola následná: finanční výbor obce

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace:

1. Základní škola Krhová, příspěvková organizace, Hlavní 205, 756 63 Krhová

Kontrola předběžná: ředitelka školy Mgr. Ivana Pavlicová
Kontrola průběžná: účetní Bc. Jiřina Kostelná
Kontrola následná: na základě pověření, daňový poradce, auditor
Provádí se 1x ročně.

2. Mateřská škola Krhová, příspěvková organizace, U Školky 445, 756 63 Krhová:

Kontrola předběžná: ředitelka školy Vladislava Šuláková
Kontrola průběžná: účetní Zdena Vávrová
Kontrola následná: na základě pověření, daňový poradce, auditor
Provádí se 1x ročně.

Veřejnosprávní kontrola žadatelů a příjemců dotace (JSDH, TJ Jiskra Krhová, Klub seniorů Krhová, Myslivecké sdružení, Základní organizace Českého zahrádkářského svazu, Český svaz červeného kříže):

Kontrola předběžná: starostka obce Sylva Kristková, v.z. místostarosta obce Ing. Alois Bayer
Kontrola průběžná: pokladní Silvie Valachová
Kontrola následná: účetní Ing. Pavla Stodůlková

Kontrola bude provedena po čerpání dotací (příspěvků) z rozpočtu obce nejpozději v prosinci daného roku.

Řídící kontrolu obce Krhová tvoří:

Příkazce operace a osoba odpovědná za účetní případ: starostka obce Sylva Kristková
v.z. místostarosta obce Ing. Alois Bayer

Správce rozpočtu, hlavní účetní a osoba odpovědná za zaúčtování: účetní obce Ing. Pavla Stodůlková

Příloha č. 2

Podpisové vzory

Starostka obce: Sylva Kristková

S. K.

Místostarosta obce: Ing. Alois Bayer

A. Bayer

Účetní obce: Ing. Pavla Stodůlková

P. Stodůlka

Pokladní obce: Silvie Valachová

S. Valachová