










<b>ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 15/21 O FINANČNÍ KONTROLE</b>		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30. 5. 2016
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ	Revize č. 2 ze dne 12.10.2021

**Rozdělovník**

Jméno	Funkce	Podpis
Petr Jansa	Starosta města	
Bc. Andrea Kulíková	Místostarosta města	
Ing. Tomáš Reichelt	Tajemník MěÚ	
Bc. Lenka Sluková	Vedoucí odboru FP	
Mgr. Zdeňka Čvančarová	Vedoucí odboru HS	
Ing. Irena Zárubová	Vedoucí odboru SÚ	
Ing. Petr Strnad	Vedoucí odboru MIŽP	





<b>ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 15/21 O FINANČNÍ KONTROLE</b>		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30. 5. 2016
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ	Revize č. 2 ze dne 12.10.2021

**Obsah**

1. Úvodní ustanovení .....	2
2. Vymezení pojmů.....	2
3. Vnitřní kontrolní systém.....	3
3.1. Povinnosti starosty města.....	3
3.2. Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků města .....	3
4. Řídící kontrola.....	4
4.1. Předběžná řídicí kontrola (před vznikem závazku).....	4
5. Finanční kontrola.....	4
5.1. Předběžná kontrola po vzniku závazku (finančních část kontroly).....	4
5.2. Průběžná a následná kontrola finančních a hospodářských operací .....	5
6. Veřejnosprávní kontrola .....	5
7. Přílohy .....	6
7.1. Příloha č. 1 - Limitovaný příslib.....	6
7.2. Příloha č. 2 - Individuální příslib.....	6
7.3. Příloha č. 3 - Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích.....	7



V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a v souladu s příslušnou platnou prováděcí vyhláškou (dále jen „prováděcí vyhláška“), v době vydání této směrnice – vyhláškou č. 274/2018 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, vydává město Benešov nad Ploučnicí (dále jen „město“) tuto organizační směrnici o finanční kontrole.

## 1. Úvodní ustanovení

Hlavním cílem této organizační směrnice je postup při provádění finanční kontroly a stanovení a vytvoření podmínek pro výkon řídicí kontroly města, jak stanovuje a ukládá zákon o finanční kontrole včetně prováděcí vyhlášky vedoucímu orgánu veřejné správy.

Dalším cílem je vytvořit podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, zabezpečení včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace provozních, finančních, právních a jiných rizik, vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů města.

## 2. Vymezení pojmů

Pro účely této organizační směrnice jsou níže vymezeny následující pojmy:

- **Orgán veřejné správy** – je územně samosprávný celek, tj. město.
- **Vedoucí orgánu veřejné správy** – je osoba oprávněná jednat jménem územního samosprávného celku, tj. starosta města.
- **Veřejnosprávní kontrola** – kontrola prováděná u příspěvkových organizací ve své působnosti a u žadatelů o veřejnou finanční podporu.
- **Veřejná finanční podpora** – to jsou dotace, příspěvky a návratné finanční výpomoci z rozpočtu města.
- **Pověřený vedoucí zaměstnanec nebo zaměstnanec** – je vedoucí zaměstnanec nebo zaměstnanec pověřený vedoucím orgánu veřejné správy k zabezpečení výkonu řídicí kontroly.
- **Řídicí kontrola** – je finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci nebo pověřenými zaměstnanci. Tato kontrola je součástí vnitřního řízení při přípravě finančních operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných vybraných finančních operací a při následném prověření vybraných finančních operací. Řídicí kontrola je nedílnou součástí vnitřního kontrolního systému při zajišťování hospodárnosti vynakládaných veřejných prostředků.
- **Finanční operace** – jsou jednotlivé úkony prováděné vedoucími zaměstnanci nebo pověřenými zaměstnanci před, v průběhu a po uskutečněním finančním závazku.
- **Veřejné prostředky** – jsou veřejné finance (příjmy a výdaje), věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící městu.
- **Příkazce operace** – je funkce starosty města v rámci řídicí kontroly.
- **Správce rozpočtu, správce rozpočtových prostředků**
  - při předběžné kontrole je správcem rozpočtu vedoucí orgánu veřejné správy, kterým je dle zákona o finanční kontrole starosta města, nebo vedoucí zaměstnanec starostou pověřený k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy,
  - při průběžné kontrole se jedná zpravidla o správce rozpočtových prostředků, kterým je vedoucí zaměstnanec příslušného odboru, který je odpovědný za správu jemu svěřených finančních prostředků (položek) rozpočtu a realizaci operace, a dále vedoucí zaměstnanec ekonomického odboru správce rozpočtu, který zodpovídá za organizaci tvorby a sestavení rozpočtu a posléze jeho vyhodnocení formou zpracování závěrečného účtu.



- **Hlavní účetní** – je funkce pověřeného zaměstnance v rámci řídicí kontroly zodpovědného za vedení účetnictví města, tj. vedoucí odboru finanční a plánovací.
- **Předběžná kontrola** – zahrnuje kontrolní postupy před právním úkonem města, kterým vzniká tomuto orgánu závazek nebo nárok a dále zahrnuje kontrolní postupy před uskutečněním veřejných finančních výdajů nebo jiných plnění na základě přijatého závazku nebo vzniklého nároku.
- **Průběžná kontrola** – zahrnuje kontrolní postupy zajišťující prověření, zda investiční nebo neinvestiční operace probíhá v souladu s původním záměrem města a zda přímé uskutečňování finančních operací probíhá v souladu se zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou.
- **Následná kontrola** – zahrnuje kontrolní postupy zajišťující, zda finanční operace konečného vypořádání a vyúčtování proběhly v souladu s právními a vnitřními předpisy a zda jsou důsledně realizována opatření přijatá k nápravě zjištěných nedostatků.

### 3. Vnitřní kontrolní systém

#### 3.1. Povinnosti starosty města

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

- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s činností města a jeho zřizovaných organizačních složek a příspěvkových organizací financovaných z veřejných prostředků,
- zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě.

**Za tím účelem:**

- stanoví organizačním řádem, vnitřními směrnicemi a pracovními náplněmi pracovníků rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců města, volených a jmenovaných orgánů města při nakládání s veřejnými prostředky,
- zajistí vydáním vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem atd. 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.

#### 3.2. Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků města

Zaměstnanci města odpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směrnicemi města v rámci jejich povinností, stanovených v organizačním řádu a pracovních náplních. Vedoucí jednotlivých odborů jsou povinni podávat tajemníkovi a prostřednictvím starosty i orgánům obce včasné a spolehlivé informace o závažných nedostacích zjištěných v rámci kontrolní činnosti a zároveň navrhnout účinná opatření k jejich nápravě.



## 4. Řídící kontrola

### 4.1. Předběžná řídicí kontrola (před vznikem závazku)

Dispoziční oprávnění k předběžné řídicí kontrole 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 města, uzavírání hospodářských smluv a objednávek nebo tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši výdajů města. Na tuto kontrolu je kladen maximální důraz, neboť se realizuje před uskutečněním případného výdaje ve fázi přípravy a plánování operací. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami, schválenými rozpočty, projekty. V této fázi se vyhodnocují možná rizika plynoucí z případné realizace finanční operace,
- v případě, že **není znám věřitel** a výše výdaje u konkrétní výdajové operace, provede se **záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, tzv. limitovaný příslib** (viz příloha č.1 této organizační směrnice). Musí být zohledněna nízká rizikovost operací, které vyplývají z **běžných provozních potřeb**,
- v případě, že **je znám věřitel** a výše výdaje u konkrétní výdajové operace, provede se **záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, tzv. individuální příslib** (viz příloha č. 2 této organizační směrnice),
- přípustnost operace znamená, že navrhovaná operace je v souladu s platnými zákony a dalšími právními předpisy usneseními orgánů města a vnitřními směrnici města a odpovídá kritériím hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Tuto kontrolu provádí **příkazce operace**, to je osoba odpovědná za schvalování finančních a hospodářských operací (starosta, v době jeho nepřítomnosti nebo na základě pověření starostou může být příkazce místostarosta, který je statutárním zástupcem starosty), 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 města 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 odpovědný pracovník písemně potvrdí na návrhu uzavíraných smluv nebo písemně objednávce.

## 5. Finanční kontrola

### 5.1. Předběžná kontrola po vzniku závazku (finančních část kontroly)

**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.** 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 zák. o účetnictví) osoby odpovědné za účetní případ.**

**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 této směrnice, dále 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 správce rozpočtu a hlavního účetního.
- Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné řídicí 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.

**Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám** při finančních a hospodářských operacích příslušných odpovědných pracovníků jsou stanoveny v příloze č.3 této organizační směrnice.

## 5.2. Průběžná a následná kontrola finančních a hospodářských operací

Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců odborů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

## 6. Veřejnosprávní kontrola

Město provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky.

- u svých příspěvkových organizací (dále jen PO),
- 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 veřejnosprávní kontrolu u PO a žadatelů o veřejné prostředky zajišťuje odbor finanční a plánovací, a to maximálně do tří let od poslední kontroly. Kontrolu lze zajistit i pomocí přizvané osoby dle § 16 zákona o finanční kontrole.

V rámci veřejnosprávní kontroly prověřuje město přiměřenost a účinnost systému vnitřního řízení a kontroly u PO zřizovaných městem.



Veřejnosprávní kontrola zřizovaných příspěvkových organizací nahrazuje funkci interního auditu v těchto organizacích. Provádění veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole.

## 7. Přílohy

### 7.1. Příloha č. 1 - Limitovaný příslib

Příkazci není znám konkrétní dodavatel ani výše budoucího závazku (stanoví se jen horní hranice výdaje)

Limitovaný příslib č. .... ze dne.....	
Limitovaný příslib na:	
Období platnosti limitovaného příslibu:	
Výše limitovaného příslibu v Kč:	
..... Příkazce operace (podpis)	..... Správce rozpočtu (podpis)

### 7.2. Příloha č. 2 - Individuální příslib

Jedná se o předem známou výši závazku

Individuální příslib č. .... ze dne.....	
Dodavatel:	
Předpokládaná cena dodávky:	
Předpokládaný termín plnění:	
Specifikace dodávky:	
..... Příkazce operace (podpis)	..... Správce rozpočtu (podpis)





**7.3. Příloha č. 3 - Dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích**

Druh finanční nebo hospodářské operace	Předběžná kontrola před vznikem závazku, pohledávky, hospodářské, finanční nebo jiné účetní operace			Předběžná kontrola před úhradou závazku, realizací hospodářské, finanční nebo jiné účetní operace		
	Příkazce operace	Rozpočtové krytí	Doklady vystavuje	Věcná a početní správnost	Příkazce operace nařizuje, schvaluje	Formální správnost
Stálé, opakující se výdaje vnější-na základě přijatých smluv (energie, nájemné, atd.)	starosta	správce rozpočtu	dodavatel	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Stálé běžné výdaje- vnitřní doklady	starosta	správce rozpočtu	hlavní účetní	hlavní účetní	správce rozpočtu	hlavní účetní
Dodavatelské faktury- neinvestiční	starosta	správce rozpočtu	dodavatel	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Investice	starosta	správce rozpočtu	dodavatel	správce rozpočtových prostředků	starosta+správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Mzdové výdaje	určený pracovník	správce rozpočtu	mzdová účetní	správce rozpočtových prostředků	tajemník	hlavní účetní
Cestovní příkazy	tajemník	správce rozpočtu	pracovník	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Výdaje ze sociálního fondu	tajemník, ZV OS	správce rozpočtu	určený pracovník	účetní	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Zařazovací protokoly k majetku	starosta	správce rozpočtu	určený pracovník	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Vyřazovací protokoly k majetku	starosta	správce rozpočtu	určený pracovník	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Předpis pohledávek	určený pracovník	správce rozpočtu	určený pracovník	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Odpis pohledávek	určený pracovník	správce rozpočtu	určený pracovník	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Opravné doklady	určený pracovník	správce rozpočtu	účetní	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní
Výdaje a příjmy v hotovosti	určený pracovník	správce rozpočtu	pokladní	správce rozpočtových prostředků	správce rozpočtových prostředků	hlavní účetní

Správce rozpočtových prostředků : vedoucí jednotlivých odborů, kteří jsou osobami odpovědnými za účetní případ

Správce rozpočtu : vedoucí finančního a plánovacího odboru

