***Obec Kubova Hut´***

***IČ: 00583057***

***Kubova Hut´č.22,385 01 Vimperk***

**Směrnice č. 01/2023**

 **Směrnice k finanční kontrole**

**1. Předmět úpravy**

1.1. Směrnice upravuje finanční kontrolu, která je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

1.2. Finanční kontrolu územně samosprávných celků upravují následující předpisy:

  zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění

  vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění

 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,

  zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,

  zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

**2. Závaznost směrnice**

2.1. Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce.

**3. Cíle finanční kontroly**

3.1. Cílem finanční kontroly podle § 4 zákona č. 320/2001 Sb. je prověřovat:

  dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,

 zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

 včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů obce,

 hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

 **4. Kontrolní metody**

  zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnými dokumenty,

  sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,

  šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,

  kontrolní výpočty,

 analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

**5. Kontrolní postupy**

  schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,

 operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,

  hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,

 revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

**6. Organizace finanční kontroly**

6.1. Vnitřní kontrolní systém slouží k včasnému a spolehlivému informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění:

 podmínek pro hospodárnou, efektivní a účelnou činnost obce,

 způsobilosti včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů obce,

  postupů pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

6.2. Statutární orgán obce musí prvotně stanovit a dále zabezpečovat dané předpoklady dle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., aby mohl vnitřní kontrolní systém efektivně vykonávat svou činnost:

  stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,

 zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,

 zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,

 přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,

 sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů obce k dosažení schválených záměrů a cílů.

 6.3. Všichni vedoucí zaměstnanci obce, kteří jsou na základě jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědnosti, mají povinnost:

 zajistit fungování vnitřního kontrolního systému,

 podávat statutárnímu orgánu obce včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů o vzniku významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti orgánu veřejné správy a o přijímaných plněných opatřeních k jejich nápravě.

 **7. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci**

 7.1. Tuto kontrolu může provést obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc požádají a to:

 předběžnou kontrolou – zajišťuje kontrolu plánovaných a připravovaných operací,

 průběžnou kontrolu – zajišťuje dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,

 následnou kontrolu – kontroluje, zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy a smlouvami.

**8. Vnitřní kontrolní systém v obci**

 8.1. Je tvořen řídící kontrolou:

 v rámci obce.

**9. Náplň kontrolní činnosti**

9.1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu.

 Kontrola hospodaření s majetkem.

 Kontrola rozpočtových opatření.

 Kontrola pokladny.

**10. Organizační zajištění vnitřní kontroly**

10.1. Pro zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly dle § 26 odst. 1 písm. a), b), c) a § 26 odst. 3 zákona jmenuje starosta:

 příkazce operací: starosta obce popř. místostarosta 1 a místostarosta 2

  správce rozpočtu a hlavní účetní obce: účetní

10.2. Bez souhlasu žádného z nich nemůže být žádná hospodářská operace zahájena ani prováděna.

**11. Předběžná kontrola**

11.1. Při předběžné kontrole se prokazuje, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům obce a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s prostředky obce.

11.2. Podle § 10 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., je předběžná kontrola tvořena dvěmi částmi:

11.2.1. kontrola před učiněním právního úkonu obce, kterým vzniká nárok obce na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen "nárok"), anebo závazek obce k veřejnému výdaji nebo jinému plnění, která obsahuje:

  prověření připravovaného úkonu včetně úplnosti podkladů a její schválení v odpovědnosti příkazce operace,

 prověření podkladů předaných příkazcem úkonu k připravovanému úkonu a jeho schválení správcem rozpočtu.

 11.2.2. kontrola před faktickým splněním závazku nebo nároku:

 Příkazce operace – vydá písemný příkaz k uskutečnění závazku nebo jiné plnění a předá jej správci rozpočtu včetně dokladu o závazku nebo nároku obce a příslušných dokumentů/opatřený razítkem a podpisem-budiž vyplaceno/. Před vydáním příkazu prověří: ­ nezbytnost připravovaného úkonu pro plnění úkolů obce, ­ věcnou správnost připravovaného úkonu, jakož i úplnost podkladů k připravovanému úkonu, ­ dodržení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, ­ soulad s právními předpisy a postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek, ­ možná rizika, která mohou nastat při uskutečňování úkonu, a stanoví případné opatření k jejich odstranění nebo zmírnění. Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace a předá písemný podklad správci rozpočtu.

  Správce rozpočtu – prověří a odsouhlasí vydaný písemný příkaz od příkazce operace a podklady doložené k tomuto příkazu, jejich vztah k realizaci rozpočtu obce za což je odpovědný správce rozpočtu a prověří také dodržení: ­ soulad operace se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ­ rozsahu oprávnění příkazce operace, ­ soulad se schválenými veřejnými výdaji a jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. Správce rozpočtu je také zodpovědný za možná rozpočtová rizika a za stanovení případných opatření k jejich zmírnění či odstranění a posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v rozpočtovém období. Pokud správce rozpočtu shledá na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Ve vyrozumění musí být uvedeny důvody pro pozastavení operace, případně další doklady a stanoviska. Operaci lze uskutečnit pouze bude-li bez nedostatků. V případě že správce rozpočtu nenašel žádné nedostatky připravované operace, potvrdí svým podpisem, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci a vrátí veškeré podklady příkazci operace.

 Hlavní účetní – provede konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně přiložených podkladů. Správce rozpočtu předá hlavní účetní doklad o závazku nebo pohledávce obce pro účely předběžné řídící kontroly, prověřený a schválený správcem rozpočtu. Hlavní účetní nese zodpovědnost za: ­ úplnost podkladů a soulad jejich náležitostí se zákonem o účetnictví ­ ověření podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem. Pokud hlavní účetní shledá v dokumentaci nedostatky, pozastaví operaci a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení operace případně další doklady hlavního účetního o oprávnění jeho výhrad. Operaci lze uskutečnit jedině, pokud hlavní účetní neshledá žádné nedostatky. Hlavní účetní potvrdí svým podpisem na vydaném písemném příkazu prověření připravované operace.

 **12. Průběžná a následná řídící kontrola**

 12.1. Při průběžné kontrole hospodaření se prověří zejména, zda jsou:

  dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,

  přizpůsobeny uskutečňované operace při ekonomických, provozních, právních a jiných změnách podmínek rizikům,

  plněna opatření přijatá k nápravě zjištěných nedostatků zabraňující uskutečňování nehospodárných, neefektivních, neúčelných nebo protiprávních operací,

  plněna opatření k zajištění ochrany veřejných prostředků, zejména před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím.

 12.2. Zjistí-li pracovníci při výkonu průběžné a následné řídící kontroly, že je s majetkem nebo finančními prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu obce, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

 12.3. Kontrola se v rámci průběžné nebo následné řídící kontroly uskutečňovaných operací soustředí zejména na:

  zajišťování bezhotovostního styku včetně prověřování požadavků na ochranu majetku před neoprávněnými zásahy,

  nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a ceninami, včetně jejich evidence, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, požadavků ochrany a bezpečnosti majetku při manipulacích,

  prověřování souladu výdeje a příjmu zboží nebo poskytovaných a přijímaných služeb, nebo jiných plnění s doklady o závazcích nebo nárocích obce se záznamy obsaženými v příslušné evidenci,

  plnění závazků, hlavně dodržování jejich splatnosti, zda nedochází k poškozování věřitele přednostní úhradou jiných závazků,

  správa pohledávek včetně jejich vymáhání, kontrola zajištění pohledávek, dodržování platebních podmínek, dodržování smluvních podmínek,

  prověřování stavu, využívání, udržování, způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti a průkaznosti záznamu o něm, inventarizace, řešení a vypořádání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy,

  zpracování mezd a platů včetně daňové agendy a evidence sociálního a zdravotního pojištění,

  vedení účetních případů v účetnictví,

  realizaci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména plnění takových opatření, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování nehospodárných, neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.

**13. Zprávy o výsledcích finančních kontrol**

 13.1. Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v písemné i elektronické podobě krajskému úřadu do 15. února následujícího roku.

13.2. Podle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závazné zjištění se považuje:

 zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,

  zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

13.3. Splnění povinnosti podle odstavce 6 písm. b) není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně.

**14. Kontrola**

14.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta/ka popř. místostarosta/ka.

**15. Účinnost**

 15.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem …1.1.2024………….

 Příloha: 1x – Podpisové vzory

V Kubově Huti dne 13.12.2023

 ..........................................

 Ing. Zbyněk Klose starosta obce

Vyvěšeno na úřední i elektronické desce

 Vyvěšeno dne: 13.12.2023

Sejmuto dne: 31.12.2023

 **Příloha k Směrnici č. 01/2023 k finanční kontrole**

 **Příkazce operace:**

Ing. Zbyněk Klose, starosta ……………………………………………….. Bc. Jan Beran, místostarostka .……………………………………………….

**Správce rozpočtu:**

Marcela Frühaufová, účetní .………………………………………………

**Hlavní účetní:**

Marcela Frühaufová ..………………………………………………

Platnost podpisových vzorů od 1. 1. 2024.

V Kubově Huti dne 13.12.2023

 …………………………………….

 Ing. Zbyněk Klose starosta obce

Vyvěšeno na úřední i elektronické desce

 Vyvěšeno dne: 13.12.2023

 Sejmuto dne:31.12.2023