

KONTROLNÍ ŘÁD OBCE JAROV

Podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů.

Obsah směrnice:

- 1.) obecná část
- 2.) vnitřní kontrolní systém
- 3.) řídicí kontrola
- 4.) veřejnoprávní kontrola
- 5.) interní audit
- 6.) společná a závěrečná ustanovení

Platnost kontrolního řádu od 17. června 2025

V Jarově dne 17. června 2025

Kontrolní řád obce byl schválen Zastupitelstvem obce Jarov dne 17. června 2025 na 18. veřejném zasedání zastupitelstva obce Jarov, číslo usnesení 178/2025.

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) 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).

Kontrolovanou osobou

Hospodaří s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory. Poznámka: 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 povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídicích a kontrolních pravomocí a veřejnoprávní kontrolu žadatelů, nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje. Dále podle zákona o finanční kontrole kontroluje hospodaření s veřejnoprávními prostředky u zřízené příspěvkové organizace. Podle odst. 5, §27, zákona č. 250 / 2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC ve znění pozdějších předpisů, (dále jen rozpočtová pravidla ÚSC) obec provádí celkovou kontrolu hospodaření zřízené PO.

2) Vymezení pojmů

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 zřízena organizační složka, financovaná obcí, příspěvková organizace jako příjemci neinvestičních a investičních příspěvků na činnost od obce, občanská sdružení, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu – hasiči.

II. Vnitřní kontrolní systém

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 účelový výkon veřejné zprávy
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním činnosti obce a jí zřízené organizační složky a příspěvkové organizace financované 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 směnicemi a pracovními náplněmi pracovníků stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky.
- Vydání vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem zajistí oddělení pravomocí a odpovědností 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.

Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků obce

Zodpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směnicemi obce a kontrolním řádem. Jsou povinni podávat starostovi a orgánům obce včasné a spolehlivé informace o závažných nedostacích zjištěných v rámci kontrolní činnosti s návrhy na opatření k jejich odstranění

Postavení a úloha finančního výboru

Finanční výbor je kromě kontrolních úkolů vyplývajících z § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění dalších předpisů (dále jen zákon o obcích), zároveň na základě ustavující usnesení zastupitelstva obce ze dne 2.11.2018 pověřen provádět následné vnitřní finanční kontroly a následné veřejnoprávní kontroly na místě.

Postavení a úloha kontrolního výboru

Kontrolní výbor je, kromě kontrolních úkolů vyplývajících z § 119 zákona o obcích, zároveň na základě ustavující usnesení zastupitelstva obce ze dne 2.11.2018 je specializovaným a funkčně nezávislým útvarům obce, který přezkoumává a vyhodnocuje účinnost vnitřního systému obce.

III. Řídící kontrola v souvislosti s finančními a hospodářskými operacemi

K zajištění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných finančních a hospodářských operací a průběžné a následné kontroly jejich realizace je ke směrnici oběhu dokladů vydán následující popis jednotlivých kontrol a dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích (jako přílohu č. 1), kde jednotlivé funkce a fáze znamenají:

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

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, uzavírání 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 směrnici 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 speciálních 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 při dodržení kritérií maximální hospodárnosti.

Zastupitelstvo obce dává starostovi pověření k přesunu rozpočtových položek a k úpravě rozpočtu do výše 200.000,- Kč bez DPH. Zároveň pověřuje v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona 128/2000Sb. o obcích starostu obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:

Neomezeně

- Zapojení účelově přidělených fin. prostředků z jiných rozpočtů do příjmu i výdajů ve stejné výši.
- Přesun – mezi jednotlivými položkami v rámci jedné rozpočtové skladby.
- V případě havárie, hrozby penalizace, hrozby pokut a penále, zvýšení celkových výdajů.
- S následnou informovaností a projednáním na následujícím zastupitelstvu.

Kontrolu rozpočtových 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 do finančního 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 písemně potvrdí na návrhu uzavíraných smluv nebo písemné objednávce.

Je – li znám předmět 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
- veškeré vztahy vůči vnějším subjektům z příspěvků nebo dotací z obce (příspěvková organizace, Sokol, hasiči)
- poskytnutí přechodných výpomocí nebo půjček
- další výdaje doporučené orgány obce a závěrů z případných vnitřních a vnějších kontrol – zvláště v případě finančních obtíží obce

Opakující se a běžné výdaje mohou být realizovány formou limitovaného příslibu na určité období – maximálně jednoho rozpočtového roku. Podle charakteru výdaje bude limitovaný příslib stanoven na kapitolu, ORJ, ODD PAR – seskupení položek nebo přímo na ODDPAR a položku. Rozsah výdajů, které budou realizovány v režimu limitovaného příslibu bude stanoven při rozpisu schváleného rozpočtu a doplňován při rozpočtových změnách.

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

**Předběžná kontrola finančních 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 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 náplní 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, 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 náležitosti 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.

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 hlavního rozpočtáře a hlavního účetního.
- Z důvodů malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik, je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s hlavním účetním.

Zjistí-li osoba uvedená v dispozičním oprávnění jako správce rozpočtu nebo hlavní účetní, že finanční nebo hospodářská operace byla provedena bez předběžné právní 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.

Následná kontrola finančních a hospodářských operací

Při následné vnitřní kontrole kontrolní orgán obce prověřuje:

- 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 zápisy 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 závazkům 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. Následný 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 dle §§ 29 – 30 zákona o účetnictví.

Roční plán následných kontrol bude zpracován nejpozději k 1.1. příslušného roku.

IV.

Působnost a úkoly na úseku veřejnoprávní kontroly

Obec provádí veřejnoprávní 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 veřejnoprávní kontrolou před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta, místostarosta) na základě podkladů předaný žadatelem.

Průběžnou a následnou veřejnoprávní kontrolu u PO a žadatelů o veřejné prostředky zajišťuje účetní ve spolupráci s finančním výborem.

V rámci veřejnoprávní kontroly pověřuje obec přiměřenost a účinnost systému vnitřního řízení a kontroly u příspěvkové organizace řízené obcí.

Veřejnoprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace **nahrazuje** funkci interního auditu v této organizaci.

Provádění veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují §§ 22 – 27 prováděcí vyhlášky č. 64/2002k zákonu o finanční kontrole.

V.

Interní audit

Obec Jarov nezřizuje útvar interního auditu dle § 29, odst. 5 Zákona o finanční kontrole ve veřejné zprávě.

VI.

Závěrečná ustanovení

Tento řád je vydán na základě odst. 5, §18 prováděcí vyhlášky MF k zákonu o finanční kontrole č. 416/2004 Sb.

Na provedení veřejnoprávních 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 starosty obce na základě živnostenského oprávnění nebo na základě dohody o práci mimo pracovní poměr.

Zpracování zásad vnitřního kontrolního systému do souvisejících vnitřních směrnic, především do oběhu účetních dokladů obce, bude provedeno do 1 měsíce po nabytí platnosti směrnice.

Přílohou kontrolního řádu je jmenný seznam osob v návaznosti na řídicí kontrolu.

Lenka Šoulová
starostka obce Jarov

Příloha č.1

Jmenný seznam osob v návaznosti na řídicí kontrolu

<i>Jméno</i>	<i>funkce</i>	<i>údaje týkající se řídicí kontroly</i>
Lenka Šoulová	starosta - příkazce operace	v plném rozsahu
Zdena Šimandlová	místostarosta	v plném rozsahu
Zdeňka Boudová	účetní	předběžná, průběžná kontrola
<i>Další pověření pracovníci:</i>		
Petr Květoň	předseda finančního výboru	předběžná, průběžná kontrola
Pavel Beránek	člen finančního výboru	předběžná, průběžná kontrola
Bc. Jan Trapp	člen finančního výboru	předběžná, průběžná kontrola
Jiří Vébr	předseda kontrolního výboru	předběžná, průběžná kontrola
Martina Kroftová	člen kontrolního výboru	předběžná, průběžná kontrola
Martin Šmíd	člen kontrolního výboru	předběžná, průběžná kontrola

Příloha č.2
Jmenný seznam, vymezení a podpisové vzory

Lenka Šoulová	starosta příkazce operace podpis
Zdeňka Šimandlová	místostarosta podpis
Zdeňka Boudová	účetní správce rozpočtu podpis
Petr Květoň	předseda finančního výboru podpis
Pavel Beránek	člen finančního výboru podpis
Bc. Jan Trapp	člen finančního výboru podpis