

Obec Pustá Kamenice
569 82 Borová

SMĚRNICE O ZABEZPEČENÍ SYSTÉMU FINANČNÍ KONTROLY

Tato směrnice vychází ze zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Předmět finanční kontroly

Tato směrnice vymezuje uspořádání a rozsah finanční kontroly vykonávané uvnitř naší obce a také mezi obcí a žadateli a příjemci veřejné finanční podpory, podle § 1 odst. 1 zákona 320/2001 Sb.

Finanční kontrola

Finanční kontrolu naší obce tvoří:

- a) systém finanční kontroly podle § 7 až 11 výše uvedeného zákona dále jen „veřejnosprávní kontrola“
- b) vnitřní kontrolní systém v obci Pustá Kamenice podle § 25 až 27, dále jen „řídící kontrola“ bez zavedení interního auditu

Cíle finanční kontroly

Prověřovat a kontrolovat:

1. hospodaření s veškerými veřejnými prostředky a zamezení nehospodárnosti, neúčelnosti a neefektivnosti nakládání s nimi
2. dodržování všech právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění úkolů a úlohy obce
3. nakládání s veřejnými prostředky, prováděné operace a jejich účetní zpracování - průkaznost, pravdivost, úplnost, přesnost, oprávněnost
4. hospodárný, efektivní, účelný a beztretný výkon obce a zřízených PO
5. zajištění ochrany veřejných prostředků
6. plnění stanovených úkolů, schválených záměrů a cílů zastupitelstva obce, jeho zaměstnanců ve vztahu k hospodaření s veřejnými prostředky

Kontrolní metody a postupy

viz. § 6 výše uved. zákona

Organizační zajištění finanční kontroly

1. Veřejnosprávní kontrola

Veřejnosprávní kontrolou je pověřen finanční výbor zastupitelstva. Veřejnosprávní kontrola je prováděna 2 x – 3x za rok: následná v jednotlivých příspěvkových organizacích a z této kontroly je vždy vyhotoven protokol. Pokud obec poskytne dotaci jinému subjektu, pak se provádí následná kontrola 1x nebo vícekrát podle potřeby.

2. Řídící kontrola

Vnitřní kontrolní systém zajišťuje příkazce operace, kterým je starosta obce, a dále správce rozpočtu a hlavní účetní, přičemž tyto dvě poslední funkce jsou sloučené, jak umožňuje odst. 3 § 26 výše uved. zákona. U předběžné kontroly chceme hlavně posílit odpovědnost při výdeji i příjmu peněžních prostředků veřejné správy. Ústně je zaveden limitovaný a individuální příslib.

Pro průběžnou kontrolu máme likvidační košilky – průvodky, které jsou součástí každé přijaté faktury, viz příloha č. 2. Po schválení starostou – podpisem, musí schválit i správce rozpočtu a hlavní účetní. Pokud je vše v pořádku, faktura může být proplacena a řádně zaúčtována.

Stejně je to s výdajem z pokladny. Na ty je koncem měsíce sestavena měsíční soupiska a tato se likviduje opět přílohou č. 2.

Následná kontrola: Je náhodně vybrán vzorek, u kterého kontrolujeme soulad s právními předpisy, schváleným rozpočtem, hlavní činností obce, zaúčtování. Z této kontroly je vyhotoven zápis. Pokud se ukáže nějaké pochybení, přijmou se opatření k odstranění chyb a proběhne kontrola všech operací.

Tato směrnice nabývá platnosti od 1. 1. 2006

Kynclová Vlasta
starostka obce