

# Obec Hněvnice

## Směrnice o finanční kontrole Č.2/2010

Finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů zahrnuje mimo jiné vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy, tj. obec.

Pro finanční řízení jsou důležité pozice příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní jako základní prvky finanční kontroly při správě a užívání veřejných prostředků.

**Příkazce operace** – v podmínkách obce Hněvnice vykonává starosta a místostarosta popřípadě pověřený člen ZO

**Správce rozpočtu a hlavní účetní** – v podmínkách obce Hněvnice vykonává účetní

**Veřejné prostředky** jsou veřejné finance a veřejný majetek, skládají se z:

- veřejných příjmů, za něž se považují příjmy veřejných rozpočtů ( státního rozpočtu a rozpočtu územně samosprávného celku, tj. kraje a obce );
- veřejných výdajů, do nichž se zahrnují výdaje státního rozpočtu, rozpočtů územně samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob definovaných jako orgán veřejné správy .

**Veřejný majetek** tvoří věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty včetně autorských práv, práv k programovému vybavení i práv vázících se k průmyslovému či jinému duševnímu vlastnictví, které patří státu nebo jiné právnické osobě vymezené jako orgán veřejné správy.

Z hlediska oběhu účetních dokladů jsou důležité postupy při předběžné řídicí kontrole. Kontrolní činnost před uskutečněním veřejných výdajů nebo jiných plnění ke splnění závazků nebo uplatnění nároků orgánu veřejné správy zahrnuje:

- a) vydání písemného příkazu k uskutečnění veřejného výdaje nebo jiného plnění příkazcem operace a jeho předání správci rozpočtu ( zúčtovací doklad, platební poukaz – osoba odpovědná za účetní případ je i příkazcem operace )
- b) prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu a jeho vztahu k realizaci rozpočtu v odpovědnosti správce rozpočtu a jejího předání hlavní účetní
- c) konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně úplnosti příslušných podkladů v odpovědnosti hlavní účetní ( obdoba jako u správce rozpočtu ).

**Příkazce operace** prověřuje:

- nezbytnost uskutečnění operace pro plnění stanovených úkolů orgánů veřejné správy,
- věcnou správnost a úplnost podkladů nutných pro tuto operaci,
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- soulad operace s právními předpisy,
- a zvažuje možnost případných rizik.

Svým podpisem stvrdí oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace.

**Správce rozpočtu a zároveň i hlavní účetní** se zaměřuje na dodržování:

- pravidel, stanovených zvláštními právními předpisy,
- rozsahu oprávnění příkazce operace a porovnání jeho podpisu s podpisovým vzorem,
- rozpočtové skladby,
- schváleného případně upraveného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů pro příslušnou položku rozpočtové skladby,
- souladu operace se schválenými programy, projekty nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.
- úplnost a náležitosti předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy,

## Další povinností je :

- vyplnit rozpočtovou skladbu, tj. funkční třídění ( oddíl, paragraf ), druhové třídění ( položku ), ORJ, ÚZ, ORG;
- vyplnit variabilní a konstantní symbol, eventuálně specifický;
- při nákupu uvést zda se jedná o spotřebu, materiál na sklad, dlouhodobý majetek apod.;
- u platebního poukazu uvést číslo účtu příjemce, pokud je platba prováděna bezhotovostně;
- u platebního poukazu k výplatě v hotovosti, uvést tuto skutečnost;
- u rozhodnutí, vystavené faktury nebo jiného dokladu pro příjem uvést číslo účtu Obce Hněvnice, kam má být platba zaslána;
- u cestovního příkazu provést kontrolu náležitostí a napsat rozpočtovou skladbu .

Potvrdí svými podpisy, že zajistila prověření a schválila připravovanou operaci. V případě, že shledá nedostatky na připravované operaci, pozastaví ji a písemně informuje příkazce operace.

Podpisový vzor u příkazce operace a správce rozpočtu je součástí přílohy č.1. Pověření příkazce operace a správce rozpočtu je součástí přílohy č.2

Příloha č.1

**Podpisový vzor:**

**Příkazce operace operaci schvalující**

- starosta p. Milan Bouzek
- místostarosta p. Vladimír Baumgartl
- pověřený člen ZO Petra Mošovská

Podpisový vzor starosta :

Podpisový vzor místostarosta :

Podpisový vzor pověřeného člena ZO :

**Správce rozpočtu a hlavní účetní operaci schvalující –účetní pí. Goldscheiderová Ludmila**

Podpisový vzor účetní :

Příloha č.2

**Pověření příkazce operace a správce rozpočtu**

Pověřuji jako správce rozpočtu a hlavní účetní operací - pí. Ludmilu Goldscheiderovou

starosta obce  
Milan Bouzek

.....

Pověřuji jako příkazce operací – p.Milana Bouzka

místostarosta obce  
Vladimír Baumgartl

.....

Po dobu mé nepřítomnosti pověřuji jako příkazce operací p. Vladimíra Baumgartla

starosta obce  
Milan Bouzek

.....