
Pravidla pro zajištění finanční kontroly DSO Český Brod – Doubravčice dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů

1. Úvod

1.1. Předmět úpravy

Tento vnitřní předpis slouží k zabezpečení systému vnitřní kontroly činností zajišťovaných Dobrovolným svazkem obcí Český Brod – Doubravčice (dále DSO). Definuje odpovědnosti osob ve funkci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Kontrola je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelnost použití veřejných prostředků.

1.2. Závaznost

Vnitřní předpis je závazný pro pověřené osoby a zaměstnance DSO.

1.3. Související vnitřní předpisy

Zásady vedení účetnictví

1.4. Související právní předpisy

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále je „Zákon“)

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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Vyhláška“)

2. Zajištění předběžné řídicí kontroly

Řídicí kontrola představuje důležitou součást vnitřního kontrolního systému DSO. Zahrnuje finanční kontrolu při přípravě operací před jejich schválením (předběžná kontrola), při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování (průběžná kontrola) a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (následná kontrola).

Předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací zajišťují posuzující osoby, příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

2.1. Posuzující osoby

Posuzující osoby jsou osoby, které posuzují danou operaci z hlediska věcné správnosti. Jedná se o osoby, které s danou operací přímo souvisí. Především ověřují, zda údaje na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci (objednávce, převzaté dodávce materiálu, majetku, prací a služeb a pod.). Ověřují úplnost podkladů (dodací listy, rozpisy práce), zda konečná cena odpovídá smluvní ceně dle smlouvy, maximální ceně dle objednávky nebo případně ceně regulované.

2.2. Příkazce operace

Příkazce operace je oprávněn k nakládání s veřejnými prostředky DSO. 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.

Příkazcem operace je předseda DSO. V případě jeho nepřítomnosti jej může zastoupit místopředseda DSO.

2.3. Správce rozpočtu

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 DSO (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 pracovník písemně potvrdí na návrhu uzavíraných smluv nebo písemně objednávkou.

Správce rozpočtu je člen předsednictva DSO. V případě nepřítomnosti jej může nahradit jiný člen Sněmu DSO, který není členem Kontrolní komise.

2.4. Hlavní účetní

Hlavní účetní provádí ještě před vlastní úhradou nebo zaúčtováním 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 platných předpisů a zda jsou provedeny v souladu s dispozičním oprávněním.

Hlavní účetní je osoba pověřená vedením účetnictví DSO. V případě nepřítomnosti ji může nahradit osoba pověřená vedením účetní evidence obce Doubravčice.

Příkazci operací, správci rozpočtu a hlavní účetní se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a dalšími souvisejícími právními předpisy.

3. Rozdělení odpovědností

V souladu s ustanoveními Vyhlášky upravujícími schvalovací postupy předběžné řídicí kontroly (§ 10 - § 17) jsou odpovědnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní následující.

3.1. Odpovědnost příkazce operace

Příkazce operace stvrzuje svým podpisem dokumenty, na jejichž základě vzniká Městu jakýkoli peněžní či nepeněžní závazek. Zejména jsou to **smlouvy a objednávky** zboží a služeb.

Dále stvrzuje svým podpisem vydání finančních prostředků při plnění závazků Města, tj. zejména proplacení **faktur, plateb z pokladny a bankovní převody** na základě smluvních vztahů.

3.2. Odpovědnost správce rozpočtu

Správce rozpočtu stvrzuje svým podpisem na **objednávkou či jiným dokumentu**, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci. Dále stvrzuje svým podpisem vydání finančních prostředků při plnění závazků Města, tj. zejména proplacení **faktur a bankovní převody** na základě smluvních vztahů.

3.3. Odpovědnost hlavní účetní

Hlavní účetní stvrzuje svým podpisem na příloze k účetnímu dokladu (faktuře) prověření připravované operace a vydá pokyn k proplacení a zaúčtování.

Hlavní účetní zejména prověří, zda operaci schválily **dvě různé osoby s příslušným pověřením**.

4. Účinnost

Tento vnitřní předpis nabývá účinnosti dnem schválení Sněmem, t. j. **3. 6. 2021**.

V Českém Brodě dne 3. 6. 2021

.....
Ing. Jiřina Soukupová
předsedkyně DSO

Podpisové vzory

Jméno	Jmenující obec	Funkce v DSO	Funkce systému vnitřní kontroly	Podpis
Ing. Jiřina Soukupová	Český Brod	Předsedkyně DSO	Příkazce operace	
Jaroslav Prkno	Doubravčice	Místopředseda	Zástupce příkazce operace	
Bc. Jakub Nekolný	Český Brod	Člen předsednictva	Správce rozpočtu	
Mgr. Tomáš Klinecký	Český Brod		Zástupce Správce rozpočtu	
Ing. Olga Žídková	Český Brod		Zástupce Správce rozpočtu	
Mgr. Jana Halaxová	Doubravčice		Zástupce Správce rozpočtu	
Ing. Kristýna Holubová	Doubravčice	Předsedkyně Kontrolní komise DSO		
PaedDr. Jana Novotná	Doubravčice	Členka Kontrolní komise DSO		
Tomáš Charvát	Český Brod	Člen Kontrolní komise DSO		
Ing. Vendula Voříšková		Účetní DSO	Hlavní účetní	
Iva Pášová		osoba pověřená vedením účetní evidence obce Doubravčice	Zástupce Hlavní účetní	