

KONTROLNÍ ŘÁD OBCE VELKÉ PŘÍLEPY

Tento kontrolní řád obce Velké Přílepy byl vypracován a schválen v souladu se zákony č. 128/2000 Sb., 320/2001 Sb., 416/2004 ve znění pozdějších předpisů vedoucím orgánem veřejné správy, který jej předložil ke schválení dne 11.12.2007.

Obec má povinnost a je oprávněna v souladu s platnými předpisy provádět finanční kontrolu veřejných i obecních prostředků a dle části čtvrté zákona č. 320/2001 Sb., zavést, udržovat a prověřovat účinnost vnitřního kontrolního systému.

Úvod :

Obec má za povinnost dle zákona č. 320/2001 Sb. (dále jen zákona), vyhlášky č. 416/2004 Sb., a zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů provádět finanční kontrolu veřejných prostředků formou ročního auditu, vnitřní kontrolou a interním auditem. Kontrolu provádí jak v hospodaření obce, v hospodaření svých organizačních složek, tak i u svých příspěvkových organizací. Kontrolní činnost respektuje i další právní normy - zákon č. 552/2001 Sb. a zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění a další platné zákony.

A.

VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA

Veřejnosprávní kontrola je zaměřena :

(§ 7 až 11 zákona)

- 1) na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti / § 9 odst. 1 /
- 2) kontrolu hospodaření u žadatelů a příjemců veřejné finanční kontroly - obecně prospěšných organizací / § 9 odst. 2 /

Veřejnosprávní kontrolu provádí :

- a) zaměstnanci orgánu veřejné správy / starosta, místostarosta, účetní-ekonom /
- b) členové kontrolního a finančního výboru jmenovaní vedoucím orgánem veřejné správy (tím je ve smyslu zákona o finanční kontrole starosta)
- c) zvlášť pověřená osoba nebo subjekt pověřený vedoucím orgánem veřejné správy (institut přizvané osoby)

Pokud není jinak stanoveno v tomto kontrolním řádu, řídí se kontrolní orgány § 11 – 23 zákona. Kontrolní metody a postupy se řídí § 6 odst. 1 písm a) - d) a odst. 2 písm. a) zákona. Kontrolní metody a postupy lze použít pouze v souladu s pravidly stanovenými pro výkon finanční kontroly zvláštním předpisem (část třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole ve znění zákona č. 148/1998 Sb. a v dodržení § 11 zákona).

B.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje :

- 1) Zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému (§ 25 odst. 1 a 5 zákona)
- 2) Řídící kontrolu (zahrnuje předběžnou kontrolu, průběžnou a následnou) (§ 26 a 27 zákona)
- 3) Interní audit (§ 25 a 28 až 31 zákona)

Vnitřní kontrolní systém probíhá po dvou liniích :

- a) po linii řízení (zajišťuje vedoucí orgán veřejné správy - § 25 zákona)
- b) po linii Interního auditu

Po linii řízení se kontrolní systém vztahuje ke všemu v rámci organizace. Z kontroly nelze nikoho vyjmout. Patří zde finance, bezpečnost práce, komunikace, organizační složky, plnění usnesení, dodržování vyhlášek, zákonů a další.

Jelikož dle velikosti obecního úřadu nelze zřídit Kontrolní útvar a zaměstnanci jsou zařazeni do kategorie samostatných referentů, z nichž každý odpovídá za správu příslušných finančních kapitol (příjmy a výdaje) přebírají plnou odpovědnost za správu těchto kapitol následovně :

- a) Starosta - vedoucí orgán veřejné správy
- c) Za vedení účetnictví obce je odpovědná účetní.
- d) Za vedení a hospodaření v příspěvkových organizacích odpovídá ředitel dané organizace.

1.

Řídící kontrola

/ podle § 26 a 27 zákona /

Řídící kontrola tvoří nedílnou součást finančního řízení, kdy pravomoci a odpovědnost vedoucích a ostatních zaměstnanců jsou zapracovány do jejich funkčních (pracovních) náplní, a je zaměřena zejména na dodržení kritérií pro hospodárnost, efektivnost a účelnost výkonu veřejné správy. Pokud nejsou kritéria pro hodnocení hledisek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami, musí je stanovit vedoucí organizace, a to na základě zjištěných skutečností.

1.1 Osoby pověřené prováděním kontroly

- a) starosta - vedoucí orgán veřejné správy (jako příkazce operace)
- b) místostarosta, případně další osoby pověřené nakládání s účty (jako příkazce operace)
- c) účetní-pokladní (jako správce rozpočtu a hlavní účetní)
- d) ředitel příspěvkové organizace

1.2 Druhy kontrol a jejich obsah

Všichni pracovníci shora uvedení provádí kontrolu :

a) předběžnou

- zaměřenou na připravované akce – podkladů od začátku do ukončení akce
- respektování rozpočtu schváleného ZO, zahrnutí operací do rozpočtu včetně posouzení efektivnosti a hospodárnosti
- dodržení věcné správnosti operací včetně souladu s právními předpisy
- posouzení návrhu smluv v návaznosti na posouzení efektivnosti, účelovosti a hospodárnosti

b) průběžnou a následnou :

- zaměřenou zejména na dodržování a plnění právních předpisů
- sledování operace od začátku až do konce
- nakládání s hotovostními i bezhotovostními prostředky
- soulad prováděných operací se zaúčtováním
- pohledávky, vymáhání, penalizace, plnění závazků, dodržování smluv, reklamace
- inventarizace majetku v souladu s účty a zaúčtováním
- způsob a stav zajištění ochrany majetku
- mzdy, agenda, zařazování do tříd, platové postupy
- nápravná opatření, jejich kontrola plnění

Pokud není jinak stanoveno v tomto kontrolním řádu, řídí se kontrolní orgány § 11 – 23 zákona.

1.3 Výsledný materiál a kontrolní zjištění :

- O provedené kontrole se pořizuje zpráva nebo záznam.
- Zpráva se zpracovává v případě, že byly kontrolujícím v kontrolovaném útvaru, nebo ze strany správce rozpočtu, hlavního účetního při řídicí kontrole zjištěny nedostatky
- Zpráva obsahuje popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení závazných právních předpisů a vnitřních předpisů, které byly porušeny. Dále obsahuje jméno kontrolujícího, označení kontrolovaného útvaru, místo a datum provedení kontroly, kontrolované období a označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá.
- Záznam o provedené kontrole pořizuje pouze kontrolující, a to v případě, že nebyly v kontrolované oblasti shledány nedostatky. Záznam obsahuje zejména označení kontrolovaného útvaru, předmět kontroly a kontrolované období.
- Zprávu nebo záznam podepisují pracovníci, kteří kontrolu provedli.
- Povinností kontrolujícího je seznámit vedoucí kontrolovaných útvarů se zprávou nebo záznamem o výsledku a předat jim stejnopis zprávy (záznamu). Seznámení se zprávou nebo záznamem o výsledku potvrzují vedoucí kontrolovaných útvarů svým podpisem, kterým současně potvrzují, že byli poučeni o možnosti podat ve stanovené lhůtě námitku, popř. návrh na odstranění zjištěných nedostatků.
- Ke zprávě o výsledku kontroly mohou vedoucí kontrolovaných útvarů podat písemně námitku ve lhůtě 5 kalendářních dnů ode dne seznámení se zprávou, pokud kontrolující nestanovil lhůtu delší.
- Jestliže námitka obsahuje rozporná stanoviska proti kontrolnímu zjištění, rozhodne o nich vedoucí organizace. Výsledek rozhodnutí se doručí vedoucím kontrolovaných útvarů, kteří námitku podali. Námitka a rozhodnutí se připojí ke zprávě o výsledku kontroly a tvoří její nedílnou součást.
- Je-li na základě podané námítky třeba, provede kontrolující došetření a na základě nových skutečností a zpřesněného kontrolního nálezu pak sepíše doplněk ke zprávě o kontrole. Ustanovení bodu 6) kontrolního řádu platí obdobně.

1.4 Realizace výsledků řídicí kontroly

- Kontrolovaný útvar je povinen zjištěné nedostatky odstraňovat v rámci možností již v průběhu kontroly. U nedostatků závažnějšího charakteru musí být navržena a popř. přijata konkrétní, adresná a termínovaná opatření k nápravě a předložena vedoucímu orgánu veřejné správy.
- Vůči zaměstnancům, kteří zavinili kontrolou zjištěné nedostatky, mohou být podle míry jejich zavinění a závažnosti nedostatků přijata opatření ve smyslu příslušných ustanovení zákoníku práce, zákona o úřednících nebo jiných vnitřních předpisů.
- Kontrolu plnění přijatých opatření k nápravě provede kontrolující nebo v případě řídicí kontroly vedoucí orgán veřejné správy.
- Pověřený zaměstnanec zpracovává roční souhrnnou informaci o výsledcích řídicí kontroly jako podklad pro roční zprávu o výsledku řídicích finančních kontrol.

2.

Interní audit

Účelem Interního auditu je nezávislé, objektivní prověření a vyhodnocení operací a kontrolního systému obce. Vychází ze zákona a vyhlášky č.416/204 Sb., a dalších předpisů. Kontrola se v souladu se zněním § 28-31 zákona zaměří zejména na včasné rozpoznání rizik a odstranění vztahující se k činnosti orgánu obce / ZO /, na dodržování předpisů, přijatá opatření a stanovené postupy, prověřování funkčnosti kontrolního řádu.

2.1 Postavení útvaru Interního auditu :

Vzhledem k velikosti obce nebude zřízen útvar Interního auditu.

Interní audit budou provádět :

- a) pracovníci obecního úřadu
- b) finanční a kontrolní výbor (jejich členové) a přizvaní odborníci

2.2 Interní audit zahrnuje zejména (§ 28 odst. 4) :

- finanční audity
- audity systémů prověřující a hodnotící zajištění příjmů správy veřejných prostředků, včetně vymáhání pohledávek
- audity výkonů zajišťující efektivnost, účelnost, hospodárnost a přiměřenost operací včetně účinnosti vnitřního kontrolního systému

2.3 Plánování interního auditu

Plán interního auditu bude krátkodobý (roční) a střednědobý (4 roky).

Roční audit obsahuje :

- prověřování funkčnosti kontrolního systému
- kontrolu veřejných prostředků, dotace, plnění smluv, vyhodnocení akcí
- kontrolu kvality práce dodavatelských organizací-plnění záručních termínů a odstranění vad
- plnění vyřizovací agendy, stížností
- plnění usnesení ZO
- dodržování bezpečnosti práce, ochranné pomůcky
- dodržování pracovních smluv
- plnění dlužných částek
- včasná a řádná platba poplatků (za psy, odpad, ...) a závazků z nájemních smluv
- inventarizace majetku a jeho hospodárné využívání
- účetnictví, rozpočtové změny

Střednědobý plán :

- dodržování zákonů a vyhlášek
- dodržování zákona o veřejných zakázkách
- dodržování zákona č. 250/2000 Sb., - rozpočet a rozpočtové provizorium
- hospodaření s obecním majetkem (Vodovody a kanalizace, byty, ...)

Oba plány mohou být doplňovány o další kontrolní činnosti.

2.4 Podávání zpráv (§ 31)

Všichni, kteří provedli interní audit, podávají písemně nebo ústně do zápisu zastupitelstva obce zprávy o zjištěných skutečnostech včetně návrhů na opatření a termín následné kontroly. Následná kontrola by měla být provedena do tří měsíců od zjištění nedostatků.

3.

Závěrečná ustanovení

Kontrolní řád a interní audit lze rozšířit formou číslovaných příloh, které budou součástí tohoto materiálu. Přílohy mohou přesněji specifikovat a doplňovat kontrolní úkoly, mechanismy a náplň pro osoby a orgány provádějící kontrolu.

Prošetřování petic, stížností, oznámení a podnětů se řídí obecně závaznými právními předpisy nebo vnitřní směrnici organizace.

Kontrolní řád pro vnitřní kontrolní systém obce Velké Přílepy nabyl účinnosti dnem schválení.

Věra Čermáková
starostka obce
vedoucí orgánu veřejné správy