

SMĚRNICE K FINANČNÍ KONTROLE

a) Všeobecná ustanovení

Touto směrnicí obec aplikuje příslušná ustanovení Zák.č.320/2001 Sb o finanční kontrole ve veřejné správě doplněné vyhláškou MF o finanční kontrole č.64/2002 Sb. na naše vnitroorganizační podmínky. Cílem finanční kontroly je zabezpečit dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic obce při hospodaření s veřejnými prostředky, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, ne hospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky za účelem usměrňování činnosti obce v souladu se stanovenými úkoly.

Obec Pitín v souladu se stanovenými úkoly nevytváří obě složky finanční kontroly definované výše uvedeným zákonem, ale pouze řídicí kontrolu.

b) Náplň řídicí kontroly

1. Předběžná kontrola

Základním stupněm, na který je kladen zvláštní důraz, je předběžná kontrola před uskutečněním výdaje či realizací příjmu. V rámci zákonných ustanovení se ustavují tři kontrolní pozice : - příkazce operace

- správce rozpočtu

- hlavní účetní

- *Příkazce operace* v obci je starosta, v době zastupování místostarosta.

Příkazce operace odpovídá za nezbytnost schválené operace vzhledem k plnění stanovených úkolů obce, věcnou správnost a úplnost podkladů, soulad s právními předpisy a hospodárnost, efektivnost a účelnost operace. Doklady a písemnosti podrobené finanční kontrole závěrem příkazce operace podepíše na důkaz souhlasu s prověřovanou operací a předá podklady správci rozpočtu.

- *Správce rozpočtu* je pověřený zaměstnanec odpovědný za dodržení rozpočtových pravidel dle zák.č.250/2000 Sb., za zdroje pro financování připravované operace, soulad operace se schválenými programy, projekty, příkazy, postupy a posouzení oprávněnosti příkazce operace k nařízení operace a porovnání podpisu a podpisovým vzorem.

Po provedené kontrole taktéž správce rozpočtu stvrdí svým podpisem souhlas s operací na dokladech a postoupí tyto ke kontrole hlavní účetní.

- **Hlavní účetní** ve smyslu zák. o fin.kontrole rozumíme zaměstnance odpovědného za vedení účetnictví. Tento zkontroluje doklady k prověřované operaci z hlediska úplnosti podkladů a náležitostí dokladů ve smyslu zák.č.563/1991 Sb. o účetnictví včetně oprávněnosti podpisů příkazce operace a správce rozpočtu.

Pozice správce rozpočtu a hlavní účetní jsou s ohledem na rozsah a složitost obce sloučeny a jejich povinnosti plní účetní obce.

Podpisový vzor :

příkazce operace


.....

v době zastupování


.....

správce rozpočtu, hlavní účetní


.....

Změny a doplňky schvaluje starosta


.....

Martin Zálešák
starosta