



Směrnice č. 3/2020

Finanční kontrola

Směrnice schválená Radou obce Mutěnice dne: 2. 11. 2020

Účinnost směrnice: 1. 12. 2020

*Článek I.
Obecná ustanovení*

1. Směrnice je vymezena následujícími právními předpisy:
 - Zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu č. 416/2004 Sb.
2. Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího efektivní, hospodárné a účelné hospodaření s veřejnými prostředky. Tvoří ji vnitřní kontrolní systém a hlavním cílem je zabezpečit dodržování právních předpisů a zajištění ochrany veřejných prostředků.

*Článek II.
Vnitřní kontrolní systém*

Vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy s cílem včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. V obci Mutěnice je vnitřní kontrolní systém zajišťován předběžnou kontrolou popsanou ve směrnici O oběhu účetních dokladů a průběžnou a následnou kontrolou, která je prováděna na základě plánu kontrol.

Plán kontrol - průběžná a následná kontrola

ČTVRTLETNÍ OPERACE		PROVÁDÍ
A	Kontrola platební kázně a sledování pohledávek	starosta
B	Kontrola nakládání s hotovostí	místostarosta
C	Skladové hospodářství, zboží v informačním centru	pokladní obce
D	Následná kontrola předběžných řídicích kontrol	starosta
E	Kontrola plnění podmínek při čerpání účelových dotací	starosta
F	Personální a mzdová kontrola	finanční výbor
G	Kontrola plnění rozpočtu a navrhovaných rozpočtových opatření	finanční výbor
H	Kontrola dodržování pravidel pro zakázky města	starosta
I	Kontrola ochrany a zajištění dat	pověřená osoba
J	Kontrola spotřeby PHM, telekomunikačních služeb a energií	místostarosta
	Kontrola splnění nápravných opatření z kontrol A až J	kontrolní výbor

ROČNÍ OPERACE		PROVÁDÍ
1.	Kontrola provedené inventarizace	ústřední inventarizační komise
2.	Kontrola aktuálních výpisů z listu vlastnictví na inventarizaci a účetní stav	evidence pozemků
3.	Kontrola dodržování a aktualizace vnitřních norem	starosta
4.	Kontrola podpisových vzorů a jejich aktualizace, kontrola používaných razítek	účetní, sekretářka starosty
5.	Kontrola plnění dlouhodobých podmínek účelových dotací	starosta, účetní
6.	Kontrola přijatých a poskytnutých zástav a ručení třetím osobám	starosta
7.	Kontrola dodržování zákona o zadávání veřejných zakázek, kontrola závěrečné fakturace, příp. rekapitulace	starosta
8.	Kontrola dlouhodobých závazků a pohledávek	finanční výbor
9.	Kontrola rozsahu pojistných smluv	kontrolní výbor
10.	Kontrola stavu pronajatého majetku, plnění nájemních smluv	evidence pozemků
11.	Kontrola roční účetní závěrky a plnění statistických povinností	účetní
12.	Kontrola - nakládání s majetkem (zákon o obcích)	kontrolní výbor
13.	Kontrola zabezpečení majetku, provádění oprav a údržby	místostarosta
14.	Kontrola splnění opatření z vnějších kontrol	starosta, místostarosta

Interní audit obce dle § 28 zákona o finanční kontrole je v obci Mutěnice nahrazen kontrolou zajišťovanou kontrolním a finančním výborem na základě pověření.

Obec Mutěnice provádí veřejnosprávní kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u své příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Mutěnice. Tuto kontrolu provádí jednou ročně na místě u příspěvkové organizace účetní obce spolu se členem finančního výboru a přizvané osoby.

Dále účetní obce provádí veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim obec Mutěnice poskytl.

Článek III.

Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice byla schválena Radou obce Mutěnice dnem 2. 11. 2020. S účinností od 1. 12. 2020.

Účinnost směrnice: 1. 12. 2020

MVDr. Dušan Horák
starosta obce

