



Městská část Praha – Újezd

Kateřinské náměstí 1/465, 149 00 Praha 4 – Újezd u Průhonic

IČ: 00241784

DIČ: CZ00241784

Směrnice **pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému** (finanční kontrola)

Tato vnitřní směrnice upravuje provádění finanční kontroly podle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a podle vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tato vnitřní směrnice je závazná pro zaměstnance i pro členy Zastupitelstva MČ Praha-Újezd.

Článek I.

Úvodní ustanovení

Vnitřní kontrolní systém je nedílnou součástí řízení dle § 25 až 27 zákona o finanční kontrole. Účelem je vytvářet ve své činnosti podmínky a předpoklady k zabránění a předcházení nežádoucím jevům a jednáním, které by poškozovaly MČ a narušily správu svěřených prostředků a hodnot.

Nastavení vnitřního kontrolního systému a jeho fungování v MČ Praha – Újezd

- 1) Předmětem finanční kontroly MČ jsou veškeré finanční prostředky, se kterými MČ hospodaří.
- 2) Rovněž jsou předmětem finanční kontroly náklady na materiál, náklady na energie, na služby, cestovné, mzdové náklady, náklady investiční a náklady na opravy a udržování, správná aplikace zákona o zadávání veřejných zakázek, příp. půjčky, úvěry, zálohy, správa a vymáhání pohledávek.
- 3) Součástí finanční kontroly je také kontrola nakládání s majetkem svěřeným MČ. U hmotného majetku se jedná např. o kontrolu správného zařazení do jednotlivých druhů majetku podle účetní osnovy, správné stanovení jeho pořizovací hodnoty, kontrolu správného financování v případě rekonstrukcí, kontrolu zaúčtování technického zhodnocení majetku, kontrola peněžních prostředků včetně cenin apod. U nehmotného majetku je to kontrola hospodaření s majetkovými právy – např. autorskými právy, ochrannými známkami, kontrola pořizování softwarového vybavení.
- 4) Nedílnou součástí finanční kontroly je plnění finančních závazků vyplývajících z povinnosti MČ jako zaměstnavatele, tedy provádět příslušné odvody dotčeným subjektům např. sociální a zdravotní pojištění, odvody daní apod.

Článek II.

Základní vymezení

Řídící kontrolou se rozumí kontrola zajišťovaná při přípravě finančních operací před jejich schválením (předběžná řídicí kontrola), sledování a konečném vypořádání a vyúčtování operací a následném prověřování správnosti vybraných operací. Kontrolním postupem se rozumí systematicky uspořádané úkony, kterými se na základě zvolených kontrolních metod shromažďují, třídí, vyhodnocují a dokumentují informace k naplnění účelu finanční kontroly.

Za zavedení a udržování systému finanční kontroly ve veřejné správě ve smyslu ustanovení vyhlášky MF č. 416/2004 Sb. ze dne 28.6.2014, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. „dále jen zákon“ je zodpovědný starosta v rámci své řídicí pravomoci a odpovědnosti ve smyslu ustanovení § 25 zákona.

Starosta MČ, místostarosta a hlavní účetní, kteří plní v MČ kontrolní funkce na úseku řídicí kontroly, jsou příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Pro předběžnou a průběžnou kontrolu s veřejnými prostředky byly stanoveny funkce:

Příkazce operace

- a) provádí předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu finančních operací;
- b) provádí operační, revizní a hodnotící postupy při průběžné a následné kontrole v souladu s § 8 vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., provádí v rámci průběžné kontroly kontrolní dny u investičních akcí;
- c) posuzuje správnost a výši fakturovaných částek;
- d) kontroluje termíny plnění;
- e) provádí v rámci následné kontroly kontrolu oprávněnosti, hospodárnosti a efektivnosti vynaložených finančních prostředků a dodržení stanovených rozpočtů.

Příkazcem operace MČ je starosta a místostarosta, který si nárokuje provést právní úkon vedoucí ke vzniku závazku MČ vůči konkrétnímu dodavateli zboží či služeb v souladu se schváleným rozpočtem, podepisuje smlouvy, schvaluje ceny dodávek (např. oprávněnost fakturovaných částek předem smlouvené na smlouvu či objednávku, zda souhlasí dodané množství a kvalita dodaného materiálu či služby) a schvaluje provedení úhrady za přijaté faktury nebo výzvy k úhradě).

Správce rozpočtu

- a) provádí předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu rozpočtu;
- b) zajišťuje předběžnou kontrolu návrhu rozpočtu pro sestavení ročního rozpočtu;
- c) zajišťuje průběžnou kontrolu plnění rozpočtu, předkládání návrhů rozpočtových opatření;
- d) zajišťuje následnou kontrolu plnění rozpočtu v termínech určených pro sestavování výkazů, prověřuje dodržení čerpání dle jednotlivých rozpočtových položek výdajů a příjmů;
- e) průběžně informuje starostu MČ, finanční výbor a tajemnici ÚMČ.

Správce rozpočtu je hlavní účetní MČ. Jde o zaměstnance MČ, který je odpovědný za vedení účetnictví MČ. Zajišťuje zaúčtování pouze účetních dokladů, které mají předepsané

náležitosti a řídí se směrnicí o oběhu účetních dokladů, která vymezuje jednotlivé kontroly příslušných operací z hlediska správnosti, průkaznosti a finančního objemu.

Hlavní účetní

- a) provádí předběžnou kontrolu, kterou uplatňuje např. při přípravě sestavování rozpočtu tím, že ověřuje, zda jednotlivé plánované akce jsou v rozpočtu (finančním plánu) správně zařazeny, průběžnou a následnou kontrolu účetnictví;
- b) zajišťuje předběžnou kontrolu úplnosti a správnosti předaných podkladů pro splnění požadavků stanovených zvláštním předpisem;
- c) správnost dokladů, jejich schválení před úhradou a zaúčtováním;
- d) zajišťuje průběžnou kontrolu správnosti zaúčtování finančních operací, nejméně jednou měsíčně při předávání účetních údajů Magistrátu;
- e) zajišťuje následnou kontrolu účetních zápisů a výkazů v termínech určených pro sestavování účetní uzávěrky a účetních výkazů, dodržování pokynu pro účetní uzávěrky, finanční a statistické výkazy;
- f) průběžně informuje starostu MČ a tajemnici ÚMČ.

Hlavní účetní zkontroluje před zaúčtováním operace, zda je provedena předepsaná kontrola příkazcem operace a správcem rozpočtu a zda je možno zaúčtovat v souladu se schválenými účetními standardy, účtovými rozvrhy a postupy účtování.

Shledá-li hlavní účetní nedostatky v předložených dokladech, pozastaví operaci a písemně vyrozumí příkazce operace. Toto vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení či další stanoviska znemožňující provést příslušnou operaci. Operaci lze uskutečnit až po odstranění nedostatků

Článek III.

Předběžná řídicí kontrola

Předběžná řídicí kontrola zahrnuje kontrolu činností předcházející vlastní operaci. Při předběžné řídicí kontrole se uplatňují schvalovací postupy, jejichž výsledkem je schválení operace. V případě zjištění nedostatků se tyto činnosti pozastaví až do doby, kdy dojde k úplnému odstranění vzniklých nedostatků a příslušná operace byla uvedena do souladu se schvalovacími postupy.

Předběžná řídicí kontrola se uplatňuje především v procesu plánování a přípravy rozpočtu MČ. Jedná se o kontrolu budoucích výnosů a nákladů na straně jedné a na straně druhé se jedná o plánování tržeb z vlastní činnosti, tržeb z pronájmu nebytových prostor a pozemků.

Dále předběžná řídicí kontrola ověřuje postupy, které předcházejí úkonu, kterým vzniká MČ závazek nebo nárok. Jedná se zejména o zjištění potřebnosti, účelnosti pořízení a využitelnosti.

V rámci oblasti příjmů sleduje, zda nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor nebo pronájem pozemků obsahuje stanovení přiměřené ceny a současně zda obsahuje ustanovení o možnosti úpravy nájemného v závislosti na růstu inflace, o možnosti uplatnění předem stanovených sankcí za opožděné úhrady ze smluvních ujednání apod.

V rámci působnosti **předběžnou řídicí kontrolu zajišťuje starosta MČ**, který rozhoduje o uskutečnění (provedení) příslušné operace, při výkonu předběžné finanční kontroly uplatňuje zejména schvalovací postupy, které zajišťují pověření:

- a) nezbytnost uskutečnění připravované operace pro plnění stanovených úkolů
- b) věcné správnosti úplnosti, a průkaznosti podkladů k připravované operaci
- c) dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelovosti
- d) soulad připravované operace s právními předpisy
- e) posouzení rizik, která se mohou v průběhu uskutečňování předpokládané operace vyskytnout a stanovení případných opatření k jejich odstranění či zmírnění:
 - ❖ jedná se například o kontrolu dodržování všech právních úkonů při zadávání veřejných zakázek;
 - ❖ zpracování předběžného rozpočtu se zveřejněním v obchodním věstníku;
 - ❖ činnost komise pro otvírání obálek, činnost výběrové komise, výběr dodavatele;
 - ❖ zveřejnění výsledků na centrální adrese
- f) zpracování podkladů pro uzavření smlouvy

Příkazce operace:

- a) potvrdí svým podpisem na příslušné písemnosti oprávněnost (např. objednávka, smlouva či požadavek);
- b) nezbytnost a správnost připravované operace;
- c) provádí výběrovým způsobem řídicí kontrolu u zaměstnanců MČ, na které přenesl část svých povinností a práv.

Správce rozpočtu potvrzuje, že:

- a) operace je rozpočtována;
- b) smluvená cena je pokryta rozpočtem;
- c) úhradu operace.

Článek IV.

Průběžná řídicí kontrola

Průběžná řídicí kontrola je kontrola činností v průběhu operace, která zajišťuje úplný a přesný průběh operací v návaznosti na předem dohodnuté podmínky až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování. Uplatňují se hodnotící, kontrolní a revizní postupy.

Příkazce operace:

- a) prověřuje, jak zaměstnanci zajišťují přímé uskutečnění operací při hospodaření s veřejnými prostředky;
- b) uplatňuje se např. při kontrolních dnech u stavebních investičních akcí;
- c) posuzuje správnost výše fakturovaných záloh na dílčím plnění;
- d) kontroluje termíny plnění jednotlivých etap operací v návaznosti na uplatňování sankcí a smluvních pokut;
- e) zda jsou dosahovány plánované výnosy;
- f) ověřuje, zda jsou mzdy a odměny přiznány a vypláceny v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy MČ.

Správce rozpočtu:

- a) provádí průběžnou kontrolu čerpání rozpočtových prostředků v plánovaných termínech;
- b) spolupracuje při předkládání změn rozpočtu, realizaci rozpočtových opatření, změn finančního plánu z hlediska včasnosti a důvodnosti s hlavní účetní apod.

Hlavní účetní:

- a) provádí průběžnou kontrolu při účtování jednotlivých dílčích finančních operacích;
- b) kontroluje zejména dílčí a celkové plnění a dodržování platebních a inkasních kalendářů;
- c) náležitosti dokladů k zaúčtování (schválení správcem rozpočtu a příkazcem operace);
- d) dodržování splátkových kalendářů při splacení pohledávek za dlužné nájemné apod.

Článek V.

Následná řídicí kontrola

Následná řídicí kontrola zahrnuje kontrolu po ukončení a následném vyúčtování finančních operací.

Jedná se zejména o to zda:

- a) údaje o hospodaření s veřejnými prostředky jsou zahrnuty v účetnictví ve výkazech;
- b) údaje uvedené v evidenci majetku věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění výnosů a nákladů a nakládání s veřejnými prostředky;
- c) přezkoumávané operace byly uskutečněny v souladu se zvláštním právním předpisem v částkách schválených rozpočtem a v souladu s účetními standardy;
- d) bylo dosaženo předpokládaných výnosů a jaké byly příčiny požadovaných odchylek;
- e) vynaložení nákladů bylo hospodárné a efektivně a účelně vynaloženo
- f) posouzení o efektivnosti využívání a přínosu pro činnost MČ;
- g) byly správně vyplaceny mzdy, odměny zastupitelům a odměny na základě uzavřených dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce;
- h) byly dodrženy stanovené postupy při vymáhání pohledávek, včetně vyhodnocení výsledných efektů;
- i) v případech účelových dotací, které jsou předmětem zúčtování se státním rozpočtem byly použity ke stanovenému účelu, včetně jejich vyúčtování poskytovateli a termínu doložení vyúčtování.

Předmětem následné řídicí kontroly je rovněž plnění opatření přijatých k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik zjištěných při předběžné a průběžné kontrole.

Příkazce operace provádí:

- a) kontrolu operací, k nimž byl vnitřními předpisy MČ zmocněn;
- b) kontrolu u zaměstnanců MČ, na které byla převedena část jeho povinností a práv, a to namátkovým způsobem:
 - ❖ zda dokumenty vyhotovované zaměstnanci MČ obsahují stanovené náležitosti předepsané pro kontrolované činnosti
 - ❖ zda došlo k faktickému plnění operací apod.

Správce rozpočtu provádí:

- a) kontrolu čerpání rozpočtových prostředků v termínech pro sestavování výkazů o plnění rozpočtu;
- b) kontrolu vyhotovování podkladů pro projednávání výsledku hospodaření;
- c) dodržování čerpání rozpočtu podle jednotlivých druhů a nákladů;
- d) výběrovým způsobem kontrolu zaměstnanců MČ, na které přenesl rozsah činností, ke kterým je zmocnil.

Hlavní účetní provádí:

- a) kontrolu termínů pro sestavování účetní závěrky a účetních výkazů;
- b) dodržování pokynů pro účetní závěrku;
- c) správnost a včasnost vyúčtování poskytnutých dotací se státním rozpočtem, státními fondy a územními rozpočty, pokud tato povinnost vznikla apod.;
- d) výběrovým způsobem kontrolu zaměstnanců MČ, na které přenesl rozsah činností, ke kterým je zmocnil.

Článek VI.

Dokumentace provádění řídicí kontroly

Řídicí kontrola prověřuje úplnost, oprávněnost, hospodárnost a efektivnost finančních operací.

Stanovuje tímto, že výstupem řídicí kontroly jsou doklady opatřené podpisy odpovědných zaměstnanců MČ (faktury, pokladní knihy apod.).

Směrnice o oběhu účetních dokladů stanovuje, kdo kontroluje a svým podpisem potvrzuje správnost operace. Osoby oprávněné k podpisu se podepisují vlastnoručně. Faksimile (napodobení podpisu razítkem) neplatí jako vlastnoruční podpis a lze ho používat pouze v kopiích. K podpisu dokumentů ve formě datové zprávy se používají zaručené elektronické podpisy vydávané akreditovanými poskytovateli certifikačních služeb.

Podpisové vzory oprávněných a zmocněných osob jsou uloženy u tajemnice Úřadu MČ.

Zjistí-li osoby zajišťující průběžnou a následnou řídicí kontrolu, že s veřejnými prostředky je nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně v rozporu s právními předpisy, nebo zjistí-li že nebyla provedena předběžná kontrola, oznámí své zjištění písemně starostovi MČ, přijme opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

Článek VII.

Interní audit

MČ Praha – Újezd se řadí mezi tzv. malé městské části a vzhledem k této skutečnosti a počtu zaměstnanců nebyl na MČ zřízen odbor interního auditu.

Článek VIII.

Závěrečná ustanovení

MC Praha – Újezd je povinna spolupracovat s Finančním výborem MČ a předat výsledky z finančních kontrol za předcházející rok v termínu uvedeném ve vyhlášce MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy, případně nezávislému auditorovi.

Roční zpráva hodnotí kvalitu vnitřního kontrolního systému, analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost MČ, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti MČ.

Tímto dnem končí platnost „Vnitřní směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému městské části Praha – Újezd“ ze dne 27. 4. 2017.

Tato vnitřní směrnice nabývá účinnosti dnem 2. 1. 2020.

Zpracovala: Pavla Pitřmanová, DiS.
tajemnice ÚMČ

Václav Drahorád
starosta MČ Praha – Újezd

V Praze dne 2. 1. 2020