

Návrh struktury nové směrnice

SMĚRNICE č. 2/2026

Systém finanční kontroly obce

Článek 1

Účel směrnice

Tato směrnice upravuje systém finanční kontroly obce podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a stanoví odpovědnosti zaměstnanců při hospodaření s veřejnými prostředky.

Článek 2

Cíle finanční kontroly

Finanční kontrola je zaměřena na:

- dodržování právních předpisů,
 - ochranu veřejných prostředků,
 - hospodárnost,
 - efektivnost,
 - účelnost,
 - předcházení chybám a rizikům,
 - prevenci vzniku škod.
-

Článek 3

Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém obce tvoří:

- řídicí kontrola,
- průběžné vyhodnocování rizik,
- kontrola hospodaření s rozpočtovými prostředky,
- kontrola majetku,
- kontrola plnění přijatých opatření.

Za zavedení a fungování systému odpovídá starosta města.

Článek 4

Příkazce operace

Příkazcem operace je starosta města.

V době nepřítomnosti jej zastupuje místostarosta.

Příkazce operace odpovídá za:

- oprávněnost operace,
 - soulad s rozpočtem,
 - hospodárnost, efektivnost a účelnost,
 - soulad s usneseními rady a zastupitelstva.
-

Článek 5

Správce rozpočtu

Správce rozpočtu je účetní obce.

Správce rozpočtu ověřuje:

- dostatek finančních prostředků,
 - soulad s rozpočtem,
 - rozpočtové zatřídění,
 - soulad s rozpočtovými opatřeními.
-

Článek 6

Hlavní účetní

Funkci hlavní účetní vykonává účetní obce.

Hlavní účetní ověřuje:

- správnost účetních dokladů,
- účetní náležitosti,
- správnost účtování,
- soulad s účetními předpisy.

Je oprávněna pozastavit operaci při zjištění nedostatků.

Článek 7

Předběžná finanční kontrola

Před vznikem závazku se ověřuje:

- zda je výdaj rozpočtově kryt,
- zda je v souladu s právními předpisy,
- zda je hospodárný a účelný,
- zda byly splněny podmínky veřejné zakázky.

Předběžná kontrola je doložena podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Článek 8

Průběžná finanční kontrola

Průběžnou kontrolou se ověřuje:

- plnění smluv,
 - skutečné převzetí plnění,
 - čerpání rozpočtu,
 - průběh investičních akcí,
 - čerpání dotací.
-

Článek 9

Následná finanční kontrola

Následnou kontrolou se ověřuje:

- správnost účetních operací,
 - dodržení rozpočtu,
 - dodržení smluvních podmínek,
 - dosažení plánovaného účelu.
-

Článek 10

Kontrola veřejných zakázek

Veřejné zakázky podléhají kontrole:

- před zahájením,
- během realizace,
- po ukončení.

Kontroluje se zejména:

- dodržení zákona,
 - dodržení interní směrnice,
 - financování zakázky.
-

Článek 11

Kontrola dotací

U dotací se kontroluje:

- oprávněnost výdajů,
 - dodržení dotačních podmínek,
 - termíny vyúčtování,
 - archivace dokumentace.
-

Článek 12

Kontrola majetku

Kontrola majetku zahrnuje:

- pořízení,
- zařazení,
- inventarizaci,
- vyřazení,
- ochranu majetku.

Evidence je vedena v systému **GINIS Express SQL společnosti GORDIC spol. s r.o.**

Článek 13

Informační systémy

Ekonomické a účetní operace jsou vedeny v systému:

GINIS Express SQL společnosti GORDIC spol. s r.o.

Mzdová agenda je vedena v systému:

GINIS Express SQL – Mzdy a personalistika.

Bankovní operace jsou účtovány ručně na základě bankovních výpisů.

Článek 14

Dokumentace a archivace

Záznamy o finanční kontrole jsou součástí účetní dokumentace obce.

Dokumentace je archivována podle:

- zákona o účetnictví,
 - zákona o archivnictví,
 - spisového a skartačního řádu města.
-

Článek 15

Závěrečná ustanovení

Tato směrnice nabývá účinnosti dne

Touto směrnicí se ruší Směrnice k finanční kontrole 1/2002