

Starosta, hlavní účetní a ostatní osoby

odpovědné za provádění finančních kontrol, jednací řád
finančního a kontrolního výboru

SANKCE ZA FINANCE

Obsah semináře:

1. Finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole a dle zákona o obcích – jejich odlišnosti
2. Vnitřní kontrolní systém dle zákona o finanční kontrole
3. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory
4. Pravomoci finančních a kontrolních výborů – jednací řády těchto výborů
5. Příprava finanční kontroly a její zahájení
6. Průběh kontroly – co a jak kontrolovat; pořádkové pokuty za maření kontroly
7. Protokol o výsledku finanční kontroly, námitky proti jeho obsahu, nápravná opatření
8. Písemný test – kolektivní spolupráce

Praha, budova ČSVTS – 17. 9. 2013

Ing. Miroslav Křížka
ing.krizka@sankcezafinance.cz

1. Finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole a dle zákona o obcích

Při těchto kontrolách vycházíme ze zásady uplatňované v oblasti veřejného práva, která zní: „co není zákonem povoleno, je zakázáno!“

Odlišnosti těchto dvou kontrol určují jejich základní charakteristiky.

Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Základní charakteristika:

- vykonávají ji zaměstnanci orgánu veřejné správy (povinnost mlčenlivosti je vynutitelná)
- výkon finanční kontroly nesmí být nikým ovlivněn, řídí se ustanoveními zákona o FK
- úkoly, pravomoci a zaměření kontroly je dáno zákonem
- je definován pojem „vedoucí orgánu veřejné správy“ a jeho povinnost v oblasti FK
- je vykonávána uvnitř i vně orgánu veřejné správy (mezi orgány veřejné správy, u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory)
- vedle zákona o finanční kontrole se řídí zákonem o státní kontrole (pořádkové pokuty)
- o provedené kontrole je pořízen protokol
- o námitkách proti obsahu protokolu rozhoduje vedoucí kontrolního orgánu

Finanční kontrola dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Základní charakteristika:

- vykonávají ji finanční a kontrolní výbory (povinnost mlčenlivosti je nevynutitelná)
- výkon kontroly vykonávané finančním a kontrolním výborem se řídí vůlí zastupitelstva obce
- úkoly (pravomoci, hlavní cíle kontroly a zaměření kontroly) určuje zastupitelstvo obce
- není definován pojem „vedoucí orgánu veřejné správy“ ani „nadřízená osoba kontrolujícího“
- je vykonávána pouze uvnitř orgánů obce
- neřídí se zákonem o finanční kontrole ani zákonem o státní kontrole
- o provedené kontrole je pořízen zápis
- finanční ani kontrolní výbory nemají vedoucího kontrolního orgánu, který by rozhodl o námitkách proti obsahu protokolu (zákon o obcích tento pojem nezná)

2. Vnitřní kontrolní systém dle zákona o finanční kontrole

Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Vnitřní kontrolní systém rovněž zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k jejich nápravě. Ke splnění této povinnosti vedoucí orgánu veřejné správy vymezí postavení a působnost vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly a interního auditu (§ 25 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb.).

Vnitřní kontrolní systém tvoří:

■ řídicí kontrola (§ 26 až 27a)

■ interní audit (§ 28 až 31)

KAHRAWJE -)

+ KDO KOLTAWJE ZAKONNÍ: STARBA!
(SMERUCE O VNITRNÍM KONTROLNÍM SYSTÉMU = METODICKÝ POKYK)

Součástí řídicí kontroly je:

• předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, kterou zajišťují

- vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky jako *příkazci operací*
- vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako *správce rozpočtu*
- vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako *hlavní účetní* (§ 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.).

Příпустné je pouze sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní (§ 26 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb.).

• průběžná a následná kontrola uskutečněných operací, kterou zajišťují

- vedoucí orgánu veřejné správy prostřednictvím vedoucích zaměstnanců nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky (§ 27 zákona č. 320/2001 Sb.).

Zjistí-li orgány veřejné správy při výkonu průběžné a následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, *oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy*, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly (§ 27 odst. 3).

↓
TREBA
PRAVIDEL
VZDEL.
↓
NEBO
KDO
JI
POMŮŽE
↓
CI
POMOC
KU

3. Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory

Veřejnosprávní kontrolu provádí zaměstnanci orgánu veřejné správy, kteří splňují podmínky uvedené v § 5 zákona o finanční kontrole.

U žadatelů je možné kontrolovat zejména:

- Shoda žádosti podané žadatelem se skutečnostmi zjištěnými na místě (skutečná potřeba)
- Správnost zvolené varianty určené k řešení problému, na nějž bude použita veřejná finanční podpora (účelnost, hospodárnost, efektivnost)
- Doklady prokazující zajištění podporované akce (stavební povolení, technická dokumentace, smlouvy s dodavatelem)

U příjemců je možné dále kontrolovat:

- Fyzická, příp. dokladová kontrola realizované akce
- Shoda realizované akce s příslušnou dokumentací (např. TD pro stavební povolení)
- Doklady prokazující dokončení podporované akce (předávací protokol, kolaudační rozhodnutí aj.)
- Doklady prokazující soulad použité veřejné finanční podpory s podmínkami uvedenými ve smlouvě o jejím poskytnutí
- Označení dokladů, které se vztahují k realizované akci a jejich zapsání do účetnictví a majetkové evidence