



MĚSTO PŘIBYSLAV

Kontrolní řád města Přebyslav

Článek 1 Úvod

Tento kontrolní řád je vypracován na základě ust. § 9, zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen zákon) a stanoví základní pravidla a rozsah finanční kontroly prováděné městem Přebyslav:

1. u příspěvkových organizací a organizačních složek zřizovaných městem Přebyslav dle zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
2. u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory poskytované městem Přebyslav
3. v rámci vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy.

Článek 2 Vymezení pojmů

1. Pro účely tohoto kontrolního řádu se rozumí:
 - a) orgánem veřejné správy územní samosprávný celek, dále jen ÚSC
 - b) vedoucím orgánu veřejné správy starosta města
 - c) veřejnou finanční podporou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté z rozpočtu ÚSC
 - d) správností finanční a majetkové operace (dále jen "operace") její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností
 - e) hospodárností takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů
 - f) efektivností takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění
 - g) účelností takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

Článek 3 Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací a organizačních složek zřizovaných městem Přebyslav dle zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

1. Kontrolovanou osobou jsou příspěvkové organizace a organizační složky zřízené městem Přebyslav dle § 24 a § 27 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
2. Kontrolním orgánem je dle organizačního řádu MÚ Přebyslav Odbor hospodářsko-správní MÚ Přebyslav (dále jen OHS), který provádí kontroly tak, aby každá příspěvková organizace nebo organizační složka byla zkontrolována minimálně 1x za dva roky.

3. Kontrolní orgán může provádět kontrolu v součinnosti s kontrolním a finančním výborem zastupitelstva.
4. Při provádění veřejnosprávní kontroly se zúčastněné osoby řídí zejména §11 – 16 zákona a příslušnými ustanoveními prováděcího právního předpisu - vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole (dále jen vyhláška).
5. O kontrolním zjištění pořizuje kontrolní orgán protokol, který po ukončení veřejnosprávní kontroly (§ 15 zákona) předkládá starostovi města.

Článek 4

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory poskytované městem Příbyslav

1. Kontrolovanou osobou jsou právnické a fyzické osoby, které žádají město Příbyslav o veřejnou finanční podporu a veřejnou finanční podporu od města Příbyslav přijímají.
2. Kontrolním orgánem je Odbor hospodářsko-správní MÚ Příbyslav (dále jen OHS), který provádí kontroly tak, aby každý rok byla zkontrolována minimálně 1/5 právnických a fyzických osob, které přijaly v předcházejícím roce finanční podporu od města Příbyslav.
3. Kontrolní orgán může provádět kontrolu v součinnosti s kontrolním a finančním výborem zastupitelstva.
4. Při kontrole se kontrolní orgán zaměřuje především na to, zda byla veřejná finanční podpora vynaložena v plné výši na účel, pro který byla určena.
5. O kontrolním zjištění pořizuje kontrolní orgán protokol, který po ukončení veřejnosprávní kontroly (§ 15 zákona) předkládá starostovi města.

Článek 5

Vnitřní kontrolní systém

1. Předběžná kontrola

1.1. Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před a po vzniku nároku (§ 11, 12 vyhlášky) uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují:

a) příkazce operace - osoba pověřená starostou města k nakládání s veřejnými prostředky ÚSC, tj. v případě města Příbyslav správci jednotlivých paragrafů rozpočtu města tak, jak jsou uvedeni ve schváleném rozpočtu města,

b) správce rozpočtu – osoba pověřená starostou města. V souladu s ustanovením § 26 odst. 3 zákona byly sloučeny funkce správce rozpočtu a osoby odpovědné za vedení účetnictví města (hlavní účetní). Touto funkcí je starostou města pověřena vedoucí Odboru hospodářsko-správního MÚ Příbyslav a to u všech operací, představujících nárok na příjmy do jednotlivých paragrafů rozpočtu města.

1.2. Příkazce operace a vedoucí OHS potvrdí svými podpisy oprávněnost, nezbytnost a správnost příslušné operace a splnění dalších kritérií dle § 11 a 12 vyhlášky (příl. č. 3.4).

1.3. Sloučení funkcí dle odst. 1. 1. a) a b) je nepřipustné. Pokud tento případ (sloučení funkcí) nastane, zastupuje vedoucího OHS ve funkci správce rozpočtu tajemník MÚ.

1.4. Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku (§ 13 a 14 vyhlášky) uvnitř orgánu veřejné správy provádějí:

a) příkazce operace - osoba pověřená starostou města k nakládání s veřejnými prostředky ÚSC, tj. v případě města Příbyslav správci jednotlivých paragrafů rozpočtu města tak, jak jsou uvedeni ve schváleném rozpočtu města,

b) správce rozpočtu – osoba pověřená starostou města. V souladu s ustanovením § 26 odst. 3 zákona byly sloučeny funkce správce rozpočtu a osoby odpovědné za vedení účetnictví města (hlavní účetní). Touto funkcí je starostou města pověřena vedoucí Odboru hospodářsko-

správního MÚ Příbyslav a to u všech operací, představujících výdaje z jednotlivých paragrafů rozpočtu města.

1.5. Příkazce operace a vedoucí OHS potvrdí svými podpisy oprávněnost, nezbytnost a správnost příslušné operace a dodržení dalších kritérií dle § 13 a 14 vyhlášky (příl. č. 3.4).

1.6. Sloučení funkcí dle odst. 1. 4. a) a b) je nepřipustné. Pokud tento případ (sloučení funkcí) nastane, zastupuje vedoucího OHS ve funkci správce rozpočtu tajemník MÚ.

2. Průběžná a následná kontrola

2.1. Průběžnou a následnou kontrolu zajišťují všichni vedoucí zaměstnanci a k tomu pověření zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

2.2. Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 2.1 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 (starostovi), který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

Článek 6

Ostatní

1. Zprávy o výsledcích finančních kontrol.

1.1. Vedoucí OHS předkládá starostovi města souhrnnou zprávu o provedených kontrolách dle čl. 3 a 4 za běžný rok vždy do 15. ledna následujícího roku.

1.2. Starosta města zpracovává roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v rozsahu dle vyhlášky, předkládá ji zastupitelstvu města k projednání a zasílá ji v termínu určeném vyhláškou krajskému úřadu.

2. Všichni vedoucí zaměstnanci města Příbyslav jsou v rámci svých pracovních náplní povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému, vedení příslušných záznamů a dokumentace. Záznamy o provedené vnitřní kontrole budou uloženy na účtárně MÚ u příslušného účetního dokladu. Záznamy o kontrolách před schválením závazku včetně souvisejících podkladů budou uloženy na příslušném odboru MÚ.

3. Přílohy.

3.1. Seznam osob, které jsou pověřeny k nakládání s veřejnými prostředky ÚSC (příkazci operací a správce rozpočtu) a rozsah jejich oprávnění k nakládání s veřejnými prostředky ÚSC.

3.2. Podpisové vzory osob, které jsou pověřeny k nakládání s veřejnými prostředky ÚSC příkazci operací a vedoucí OHS.

3.3. Platební poukaz.

3.4. Záznam o vnitřní kontrole

Článek 7

Závěrečná ustanovení.

Tento kontrolní řád nabývá účinnosti 2. 5. 2011 a ruší Pokyn starosty města č. 1/2009.

Kontrolní řád je vydán rozhodnutím starosty města Příbyslav.

V Příbyslavi 2. 5. 2011

Mgr. Jan Štefáček, starosta města Příbyslav

Kontrolní řád města Přibyslav – příloha č. 3.1.

Seznam osob pověřených k nakládání s veřejnými prostředky města Přibyslav (příkazci operací a správce rozpočtu - § 26 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole):

Ing. Benešová Ludmila	vedoucí OSÚ
Kamarád Martin	místostarosta
Krejčová Jana	referent OŽP
Málková Jarmila	vedoucí OSP
Ing. Moštěk Josef	tajemník MÚ
Mgr. Řezníčková Ludmila	vedoucí OŽP
Šimek Miloš	vedoucí OV
Mgr. Štefáček Jan	starosta
Ing. Teclová Zdeňka	vedoucí OHS

Rozsah oprávnění: pověření se vztahuje na paragrafy schváleného rozpočtu města, u kterých jsou výše uvedené osoby uvedeny jako správci paragrafů.

Kontrolní řád města Přibyslav – příloha č. 3.2.

Podpisové vzory příkazců operací a správce rozpočtu:

příjmení a jméno	funkce	podpisový vzor
Ing. Benešová Ludmila	vedoucí OSÚ	
Kamarád Martin	místostarosta	
Málková Jarmila	vedoucí OSP	
Ing. Moštěk Josef	tajemník MÚ	
Mgr. Řezníčková Ludmila	vedoucí OŽP	
Šimek Miloš	vedoucí OV	
Mgr. Štefáček Jan	starosta	
Krejčová Jana	referent OŽP	
Ing. Teclová Zdeňka	vedoucí OHS	

Kontrolní řád města Přibyslav – příloha č. 3.3.

Městský úřad Přibyslav

PLATEBNÍ POUKAZ

kapitola..... skupina..... oddíl..... položka.....

adresa.....

.....

částka.....

slovy.....

účel platby.....

.....

.....

.....

Vystavil: správce
rozpočtu

datum

jméno

podpis

Účtovací předpis:

Má dáti		Dal		částka
č.synt.účtu	č.analog.účtu	č.synt.účtu	č.analog.účtu	

Zaúčtoval: samost. účetní

datum

jméno

podpis

Kontrolní řád města Přibyslav – příloha č. 3.4.

Záznam o vnitřní kontrole

Město Přibyslav	IČ 00268097
Částka..... Kč	datum.....
Příkazce operace.....	datum.....
Hlavní účetní.....	datum.....
Uhradil.....	datum.....
Zaúčtoval.....	datum.....
odd..... par.....	položka.....
org.....	účet.....

Rozdělovník:

příjmení a jméno	funkce	podpis
Ing. Benešová Ludmila	vedoucí OSÚ	
Kamarád Martin	místostarosta	
Málková Jarmila	vedoucí OSP	
Ing. Moštěk Josef	tajemník MÚ	
Mgr. Řezníčková Ludmila	vedoucí OŽP	
Šimek Miloš	vedoucí OV	
Mgr. Štefáček Jan	starosta	
Krejčová Jana	referent OŽP	
Ing. Teclová Zdeňka	vedoucí OHS	