



Městys Kralice na Hané

Masarykovo nám. 41, 798 12 Kralice na Hané, tel. 582368925
email: mestys@kralicenahane.cz, IČO: 00288390, DIČ: CZ00288390

Městys Kralice na Hané č.1/2026

VNITŘNÍ SMĚRNICE

O FINANČNÍ KONTROLE

**směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. o
finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
(zákon o finanční kontrole), v platném znění.**

Obsah směrnice:

I. Oddíl: Úvodní ustanovení

- Čl. 1: **Legislativní rámec**
- Čl. 2: **Závaznost směrnice**
- Čl. 3: **Cíle finanční kontroly**
- Čl. 4: **Předmět směrnice**

II. Oddíl: Provádění zákona o finanční kontrole

- Čl. 5: **Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u PO**
- Čl. 6: **Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci**
- Čl. 7: **Finanční kontrola v obci**
- Čl. 8: **Obsah a zaměření kontrolní činnosti**
- Čl. 9: **Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci**
- Čl.10: **Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací**
- Čl.11: **Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací a organizačních složek**
- Čl.12: **Zajištění finanční kontroly**
- Čl.13: **Záznamy z řídicích finančních kontrol**
- Čl.14: **Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

III. Oddíl: Závěrečná ustanovení

- Čl.15. **Podpisové vzory**

I. Úvodní ustanovení

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

Čl.1

Legislativní rámec

Finanční kontrolu územně samosprávných celků (obcí) upravují následující předpisy:

- zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

- Vyhláška 416 ze dne 28.června 2004, kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb.o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- zákon 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění
- zákon 552/1991 Sb. o státní kontrole, v platném znění
- vnitřní směrnice uvedené v čl.12
- obecně závazné vyhlášky obce uvedené v čl.12

Čl.2

Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce.

Čl.3

Cíle finanční kontroly

Hlavními cíly finanční kontroly jsou:

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Čl.4

Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení §9 zákona o finanční kontrole obec

- a) kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zejména vykonáváním jejich veřejnosprávní kontroly
- b) vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje a to předběžnou, průběžnou a následnou
- c) vytvoří systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací

II. Provádění zákona o finanční kontrole

Čl.5

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací

bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a podle zákona 320/2001 o finanční kontrole (viz. čl. 11 o veřejnosprávní kontrole) u následujících příspěvkových organizací „Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace a Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace“

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami
Termín: před schválením rozpočtu **kontroluje:** starosta, účetní
- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
Termín: průběžně **kontroluje:** starosta, účetní
- **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod. Zda účetní jednotka má vypracovaný vnitřní organizační a kontrolní systém.
Termín: po účetní závěrce **kontroluje:** starosta, účetní

Čl.6

Verejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc požádají a to:

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami, a odsouhlasené zastupitelstvem obce
Termín: průběžně **kontroluje:** starosta, účetní
- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
Termín: průběžně **kontroluje:** starosta, účetní
- **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.
Termín: po vyúčtování příspěvku, dotace apod. **kontroluje:** starosta, účetní

Čl.7

Finanční kontrola v obci

Finanční kontrolu v obci tvoří řídicí kontrola:

- v rámci obce
- příspěvkových organizací
- organizačních složek (u těch, které vedou peněžní deník podle zák. 250/2000 Sb.)

Řídicí kontrola je zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci v rámci pracovní náplně jako součást vnitřního řízení. Zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou. Řídicí kontrolu provádí:

- příkazce (vedoucí organizace – starosta, případně místostarosta),
- hlavní účetní a rozpočtář

Bez souhlasu žádného z nich nemůže být žádná hospodářská operace zahájena ani prováděna.

Čl.8

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu
2. Kontrola nakládání s majetkem
3. Kontrola rozpočtových opatření

Čl.9

Předběžná, průběžná a následná kontrola v obci

- **předběžná kontrola** – tj. kontrola plánovaných a připravovaných operací se zajišťuje odpovědnými zaměstnanci (§26 odst.1 zákona). Musí být provedena jednak před vznikem závazku nebo pohledávky a jednak před uskutečněním výdajů nebo příjmů.

Termín: před započítáním hosp. operace **Kontroluje:** příkazce operace - starosta,
hospodářka (ve sloučené roli hlavní účetní a správce rozpočtu)

- **průběžná kontrola** – kontrola náležitosti účetních dokladů, právního ošetření účetních případů, správnosti zaúčtování za účelem podání pravdivého a věrného zobrazení hospodářských operací

Termín: průběžně **Kontroluje:** starosta, účetní

- **následná kontrola** – celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic

Termín: po dokončení hospodářské operace **Kontroluje:** starosta, účetní

Čl.10

Finanční kontrola u (organizačních složek) příspěvkových organizací

Obec zajistí zavedení **řídící kontroly** odpovědných řídících pracovníků u příspěvkové organizace „Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace a Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace“

Jiným opatřením nahrazujícím interní audit je u uvedené příspěvkové organizace.

- a) provedení auditu pouze vedoucím organizace nebo vedoucím organizace a jím přizvaným odborníkem nezávislým na provádění hospodářských operací
- b) veřejnosprávní kontrolou prováděnou obcí dle čl. 11

Termín: dle pokynu starosty **Zodpovídá:** starosta, ředitel příspěvkových organizací

Čl.11

Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací (organizačních složek)

Podle § 29 odst.1 zákona obec u své příspěvkové organizace (organizační složky) „Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace a Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace“ v rámci své působnosti provádí veřejnosprávní kontrolu. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů.

Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu příspěvkových organizací.

Veřejnosprávní kontrola je zároveň i jiným opatřením, které nahrazuje interní audit.

Termín: dle určení starosty

Kontroluje: starosta

Čl.12 Zajištění finanční kontroly

Vnitřní kontrolní systém je upraven následujícími směrnici a obecně závaznými vyhláškami:

- Organizačním řádem
- Směrnicemi
- Obecně závaznými vyhláškami obce

Čl.13 Záznamy z řídicích finančních kontrol

Záznamy řídicích finančních kontrol jsou součástí:

- projednávaných investičních akcí zastupitelstva obce
- odsouhlasení poskytovaných příspěvků
- předkládaných zpráv o hospodaření a plnění rozpočtu zastupitelstva obce (minimálně 2 x ročně)
- inventarizačního zápisu

Čl. 14 Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou MF 416 ze dne 28. června 2004 v písemné i elektronické podobě Krajskému úřadu.

Termín: do 28. února následujícího roku.

Zodpovědný: starosta

III. Závěrečná ustanovení

Čl.15 Podpisové vzory

**Podpisové vzory: správce rozpočtu, účetní – podepisuje účetní
příkazce operace – podepisuje starosta**

Starosta - příkazce operace	Karel Labonek
Místostarosta - příkazce operace	Šárka Soušková
Hospodárka (ve sloučené roli účetní a správce rozpočtu)	Soňa Švédová

Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce.

1. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
2. Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce.
3. Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podávají účetní a schvaluje starosta.
4. Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí starosta po projednání a schválení zastupitelstvem.
5. Směrnice nabývá účinnosti 1.3.2026.

V Kralicích na Hané dne 16.2.2026


v.r. Karel Labonek
starosta

čestys
Kralice na Hané
798 12 Kralice na Hané 01

