



Obec Mydlovary
Zastupitelstvo obce Mydlovary
Mydlovary 61
373 49 Mydlovary

Směrnice č. 2/2021
O náplni činnosti finančního výboru

Starostka obce Mydlovary vydává na základě usnesení zastupitelstva obce č. **xxxxxxxxxx**, ustanovení § 110 odst. 3 a 4 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o obcích“), s přihlédnutím k čl. 3 odst. 3.3. organizačního řádu obce Mydlovary a organizačního řádu obecního úřadu Mydlovary, k zabezpečení řádného plnění úkolů finančního výboru (dále jen „výbor“) tuto vnitřní směrnici o náplni činnosti finančního (dále jen „směrnice“):

I.
Definice výboru

Výbor zastupitelstvo obce Mydlovary zřizuje jako svůj iniciativní a poradní orgán ve smyslu ustanovení § 117, § 118 a § 119 zákona o obcích.

II.
Jednání výboru

Základní pravidla pro činnost výboru a jednání výboru vyplývají z ustanovení § 117, § 118 a § 119 zákona o obcích, a dále z čl. XVII. a čl. XVIII. jednacího řádu zastupitelstva obce Mydlovary a jednacího řádu výborů zastupitelstva obce Mydlovary.

III.
Základní rozsah činností výboru

1. provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce,
2. plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

IV.
Úkoly výboru, kterými jej pověřilo zastupitelstvo obce

1. Příprava, sestavení, zpracování a kontrola rozpočtu

Výbor sestavuje rozpočet v souladu se směrnicí o tvorbě rozpočtu obce.

Výbor kontroluje čerpání rozpočtu, plnění rozpočtu a provádění změn rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření. Kontrola plnění a čerpání rozpočtu vychází z výkaznictví v návaznosti na rozpočet a účetnictví.

O zjištěných nedostacích v plnění či čerpání rozpočtu výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

Výbor kontroluje povinnou publicitu návrhu rozpočtu, schváleného rozpočtu, jednotlivých rozpočtových opatření, návrhu závěrečného účtu, závěrečného účtu a výkazu plnění rozpočtu obce. O zjištěných nedostatcích ve zveřejnění návrhu rozpočtu, schváleného rozpočtu, jednotlivých rozpočtových opatření, návrhu závěrečného účtu, závěrečného účtu a výkazu plnění rozpočtu obce výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

2. Návrh rozpočtového provizoria

Výbor kontroluje dodržování pravidel rozpočtového provizoria stanovených směrnicí o tvorbě rozpočtu obce.

Výbor po ukončení rozpočtového provizoria předkládá zastupitelstvu zprávu o plnění rozpočtového provizoria všemi orgány obce.

3. Sestavení střednědobého rozpočtového výhledu

Výbor zpracovává návrh střednědobého rozpočtového výhledu dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a směrnice k tvorbě a schvalování rozpočtu obce, vždy na čtyři roky.

Výbor zpracovaný návrh střednědobého rozpočtového výhledu předkládá zastupitelstvu obce nejméně 30 dní před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

Výbor kontroluje povinnou publicitu střednědobého rozpočtového výhledu. O zjištěných nedostatcích ve zveřejnění střednědobého rozpočtového výhledu výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

4. Investiční akce

Výbor kontroluje zastupitelstvem obce schválený roční plán investičních akcí v návaznosti na rozpočtové krytí v daném rozpočtovém roce.

Výbor informuje zastupitelstvo obce o finančním krytí plánovaných a schválených investičních akcí v rozpočtovém roce.

Výbor předkládá zastupitelstvu obce návrhy na přerazení, odložení či zrušení investiční akce z důvodu nedostatku finančních prostředků.

Uvedené se týká rovněž investičních akcí, realizovaných prostřednictvím dotací, u kterých je nutné financování vlastního podílu z prostředků obce.

5. Čerpání mzdových prostředků

Výbor kontroluje čerpání mzdových prostředků z rozpočtu obce, a to jak prostředků na odměny zastupitelů obce, tak na mzdy a odměny zaměstnanců obce.

Výbor kontroluje soulad výše poskytnutých mzdových prostředků se zákonem, oprávněnost poskytnutí mzdových prostředků, dodržování stanovených výplatních termínů.

Výbor kontroluje aktualizace v čerpání mzdových prostředků v důsledku zákonných novel.

Výbor doporučuje zastupitelstvu obce změny v čerpání mzdových prostředků obce. O zjištěných nedostatcích v čerpání mzdových prostředků výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

6. Inventarizace majetku obce

Výbor zajišťuje pravidelnou inventarizaci majetku obce. Na přípravě inventarizace majetku obce výbor spolupracuje s účetní obce a zastupiteli obce.

Výbor předkládá zastupitelstvu obce ke schválení každoročně směrnici pro provedení inventarizace k zajištění inventarizace majetku obce, včetně návrhu na složení inventarizační komise.

Výbor kontroluje provedení inventarizace majetku obce, zejména porovnání provedené fyzické inventarizace majetku s účetním stavem.

Výbor předkládá zastupitelstvu obce návrh na způsob vyřazení majetku obce z důvodů zjištěných zejména při inventarizaci a v případech zjištěných jiným způsobem (nepotřebný, nepoužitelný, poškozený, zcizený).

Výbor hodnotí způsob využívání věcí v majetku obce, navrhuje prodej nebo pronájem toho majetku, který není využíván.

Výbor seznamuje zastupitelstvo obce s provedenou inventarizací a jejím výsledkem.

7. Průběžná kontrola hospodaření

Výbor průběžně kontroluje hospodaření obce v souladu s čl. XVII. a čl. XVIII. jednacího řádu zastupitelstva obce Mydlovary a jednacího řádu výborů zastupitelstva obce Mydlovary.

Výbor kontroluje peněžité plnění vyplývající ze smluv o prodeji a koupi, pronájmu bytových a nebytových prostor, smluv o zřízení služebnosti, smluv o dílo.

Výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce o výsledcích průběžné kontroly hospodaření obce, minimálně v termínech konání kontrol finančního výboru.

8. Sledování stavu placení daní a poplatků

Výbor sleduje naplňování příjmů daní na základě daňových predikcí. Na základě výše jejich plnění předkládá zastupitelstvu obce návrhy na pozastavení nebo zrušení plánovaných a rozpočtovaných činností, tak aby nedošlo k ohrožení schválené bilance příjmů a výdajů ve schváleném rozpočtu.

Výbor sleduje naplňování příjmů poplatků na základě schválených obecně závazných vyhlášek. Výbor kontroluje platební morálku u osob povinných k poplatkům, správu vymáhání nedoplatků, prováděnou obecním úřadem, a celkovou výši nedoplatků na jednotlivém poplatku.

O zjištěných nedostatcích ve správě daní a poplatků výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

9. Kontrola pokladny

Výbor kontroluje stav peněžních prostředků v hotovosti. O zjištěných nedostatcích v pokladně výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

10. Vedení účetní evidence a dokladů

Výbor kontroluje dodržování zákona o účetnictví a náležitosti účetních dokladů.

Výbor kontroluje dodržování zákona o finanční kontrole v případech, kdy obec podle zákona o finanční kontrole postupuje.

Výbor kontroluje správnost vnitřních předpisů obce k zákonu o účetnictví.

Výbor kontroluje, zda je účetnictví vedeno správně, průkazně a bez zjištěných chyb.

Výbor v případě zjištění nedostatků zastupitelstvu obce předkládá zprávu, o jaké nedostatky se jednalo, které právní předpisy nebyly dodrženy, včetně odkazu na nedodržený paragraf příslušného zákona, popřípadě ustanovení vnitřní směrnice.

11. Kontrola dotací

Výbor kontroluje poskytování a čerpání dotací (ustanovení § 85 písm. c) a § 84 odst. 4 zákona o obcích, směrnice pro poskytování dotací z rozpočtu obce Mydlovary).

Výbor kontroluje správu přijatých dotací na základě příslušných smluv o poskytnutí dotace.

Výbor kontroluje účetní předpisy k dotacím.

Výbor kontroluje dodržování směrnice pro poskytování dotací z rozpočtu obce Mydlovary, včetně povinné dokumentace.

V souladu se směrnicí pro poskytování dotací z rozpočtu obce Mydlovary výbor po předložení závěrečného vyúčtování dotace provede kontrolu správnosti použití dotace.

Výbor předkládá zastupitelstvu obce zprávu o veřejnoprávní finanční kontrole poskytnuté dotace dle zákona č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, včetně závěru o využití dotace v souladu s účelem, ke kterému byla dotace poskytnuta (formulář příloha č. 4 směrnice pro poskytování dotací z rozpočtu obce Mydlovary).

12. Kontrola poskytnutých darů

Výbor kontroluje příspěvky poskytnuté formou darů, a to v rozsahu kompetence, smlouvy, výplaty a účetní operace poskytnutého příspěvku (ustanovení § 85 písm. b) zákona o obcích).

Výbor kontroluje dodržování směrnice o poskytování věcných a peněžitých darů z rozpočtu obce Mydlovary.

O zjištěných nedostatcích v poskytování darů výbor bez prodlevy informuje zastupitelstvo obce a současně podá podnět k nápravě.

13. Návrhy vyhlášek o místních poplatcích

Výbor má v kompetenci předkládat zastupitelstvu obce návrhy vyhlášek o místních poplatcích dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

14. Zařazování majetku do užívání

Výbor kontroluje zařazování majetku do účetní evidence a do užívání. Pořizovaný majetek se eviduje na pořizovacím účtu, ze kterého musí být v okamžiku uvedení do užívání přeúčtován na příslušný majtkový účet.

Výbor svá stanoviska a návrhy předkládá zastupitelstvu obce. Ze své činnosti odpovídá výbor zastupitelstvu obce.

V Mydlovarech dne

Směrnice byla projednána zastupitelstvem obce a schválena usnesením č.

Směrnice nabývá účinnosti dne

Směrnici zpracovala Mgr. Hana Chalupská