

Program přezkoumání hospodaření územních rozpočtů za rok 2017

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

A. Rozpočet obce

- střednědobý výhled rozpočtu, zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu v souladu s § 3 odst. 3 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění
- zveřejnění návrhu rozpočtu vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem (na svých internetových stránkách a na úřední desce)
- schválení rozpočtu a jeho zveřejnění v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění
- rozpočtové provizorium - pravidla rozpočtového provizoria, jejich schválení a zveřejnění v souladu s § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění
- změny rozpočtu (rozpočtová opatření), jejich schválení v orgánu obce, evidence rozpočtových opatření v časové posloupnosti, zveřejnění schválených rozpočtových opatření v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění
- výkaz o hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M (časové použití rozpočtu ve vazbě na jeho čerpání)
- rozpis schválených závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- provázanost smluv s rozpočtem

B. Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- náležitosti (obsah údajů)
- zveřejnění návrhu a schváleného závěrečného účtu v souladu s § 17 odst. 6 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění
- projednání v zastupitelstvu obce (projednání se uzavírá vyjádřením dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění)
- odstranění nedostatků z předcházejícího přezkoumání, přijetí nápravných opatření z dílčího přezkoumání a konečného přezkoumání

C. Organizační složky

- zřizovací listina (příjmy a výdaje organizační složky - součást rozpočtu zřizovatele)
- vedení peněžního deníku (návaznost na rozpočet)
- dohody o hmotné odpovědnosti
- vyúčtování poskytnutých záloh

D. Příspěvkové organizace (zřízení, změny a zrušení)

- zřizovací listina včetně dodatků (vymezení majetku, účtování o majetku – návaznost na rozvahu, odpisový plán PO, schválení zřizovatelem, schválení závazných ukazatelů, schválení výsledku hospodaření do fondů příspěvkové organizace)
- hospodaření a nakládání s majetkem od zřizovatele (návaznost na zřizovací listinu a výkazy)
- poskytnuté příspěvky od zřizovatele, využití - kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací dle § 15 zákona 250/2000 Sb., v platném znění (roční zpráva příspěvkové organizace)
- schválení účetní závěrky orgánem územního celku

E. Vnitřní kontrola

- vnitřní kontrolní systém, funkčnost
- řídicí kontrola (funkce příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní)
- zřízení finančního a kontrolního výboru (zápisy z kontrolní činnosti)
- veřejnosprávní kontrola zřizovaných PO (protokoly z provedených kontrol)

2. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování

Nařízení vlády 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů – ve vazbě na dodržování povinností stanovených zákonem o obcích.

3. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Základní informace o fondech zřizovaných obcí – kontrola tvorby a užití peněžních fondů v návaznosti na rozhodnutí zastupitelstva obce o jejich zřízení:

- sociální fond obce, (rozpočet, kolektivní smlouva, směrnice k tvorbě a použití fondu, její schválení v orgánech obce, použití rozpočtové skladby, účtování)
- fond rozvoje bydlení (pravidla tvorby a použití fondu, jejich schválení v orgánech ZO, předpis a účtování úroků, splátky půjček, účtování fondu)
- □ fond rezerv a rozvoje, aj.

4. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- vymezení podnikatelské činnosti
- výkaz zisku a ztráty
- interní směrnice (vymezení podnikatelských činností, kritéria pro rozlišení nákladů a výnosů)
- kontrola účetních dokladů
- dodržování účtové osnovy, účtový rozvrh (analytické členění)
- rozdělení výsledku hospodaření (zapojení výsledku hospodaření (zisku) do rozpočtu obce)
- výsledek podnikatelské činnosti (součást závěrečného účtu obce)

5. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- předložení a schválení smluv uzavřených ke splnění konkrétního úkolu (§ 48 zákona č. 128/2000 Sb.)
- postupy účtování (vedení sdružených prostředků odděleně od rozpočtu)
- zachycení majetku (jeho podílu) získaného výkonem společné činnosti v účetnictví obce

6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- tvorba rezerv (na lesní činnost, rekultivaci skládky)
- dlouhodobé závazky
- krátkodobé závazky
- bankovní úvěry a půjčky (schválení v zastupitelstvu obce, správnost účtování, časové rozlišení úroků)

- ☐ přechodné účty pasivní (úprava časového rozlišení ve vnitřní směrnici, účetní případy, které nejsou časově rozlišovány)
- ☐ přiřazení nákladů a výnosů do správného období
- ☐ výpočet úroků z prodlení v návaznosti na smlouvu

Kontrola finančních operací týkající se cizích zdrojů v návaznosti na výkaz „rozvaha“.

7. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- ☐ předložení uzavřených smluv (schválení v orgánu obce, zapojení do rozpočtu obce, provedení rozpočtového opatření)
- ☐ dodržení účelovosti a stanovených podmínek pro poskytnutí finančních prostředků
- ☐ správné účtování a označení účelových prostředků v účetnictví

8. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ☐ dodržení účelu přijatých dotací nebo návratných finančních výpomocí a podmínek jejich použití na smlouvu, rozhodnutí nebo rozpočtové opatření
- ☐ účtování o přijatých dotacích a označení účelových prostředků v účetnictví
- ☐ účtování o čerpání dotací a označení účelových prostředků v účetnictví
- ☐ účtování o vlastních zdrojích
- ☐ vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k jiným rozpočtům (kontrola termínu pro „finanční vypořádání“, fyzický odvod nepoužitých finančních prostředků)

9. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ☐ předložení uzavřených smluv (kupní smlouvy, darovací smlouvy, nájemní smlouvy, pachtovní smlouvy, směnné smlouvy, smlouva o výpůjčce, smlouva o výprose aj.)
- ☐ označení nemovitostí v záměru podle § 8 zákona č. 256/2013 Sb.
- ☐ poskytnutí věcných a peněžitých darů fyzické nebo právnické osobě

- poskytnutí programových dotací, individuálních dotací právnickým nebo fyzickým osobám na základě písemné žádosti (uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci na základě rozhodnutí příslušného orgánu obce)
- zveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku (povinnost od 1. 7. 2015 - § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění)
- peněžité a nepeněžité vklady do právnických osob (účtování o majetkové účasti)
- zastavení movitých a nemovitých věcí
- prodeje majetku (projednání v orgánech ZO, zveřejnění záměrů aj.)
- kontrola zápisů a usnesení ze zasedání ZO, rady obce (dodržení jednotlivých kompetencí)
- majetek vložený do DSO evidence cizího majetku

10. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- evidence státního majetku ve vazbě na účetnictví obce
- inventarizace státního majetku, který obec užívá
- existence právních vztahů k hospodaření se státním majetkem
- podrozvahová evidence (zařazení majetku na podrozvahové účty v návaznosti na vnitřní směrnici a zřizovací listiny)

11. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- seznam veřejných zakázek
- dokumentace k veřejným zakázkám (zákon č. 134/2016 Sb., v platném znění)
- zveřejnění na profilu zadavatele

12. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- kontrola evidence pohledávek, stav pohledávek podle splatnosti
- tvorba opravných položek k pohledávkám – nejpozději k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. příslušného roku
- vymáhání pohledávek, promlčení pohledávek (evidence na podrozvahových účtech, schválení prominutí pohledávky)
- evidence pokutových bloků

- kontrola evidence závazků (krátkodobé, dlouhodobé), splácení závazků
- vyčíslení procentního podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech po konsolidaci

13. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob vyjma případů uvedených v § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
- zákonnost poskytnutého ručení
- souhlas zastupitelstva obce s poskytnutím ručení
- zajištění ručení smlouvou doplněnou zajišťovacími právy

14. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- kontrola předložených zástavních smluv, udělení souhlasu s tímto úkonem příslušným orgánem obce
- oddělené analytické členění majetku daného do zástavy, popřípadě majetku, kterým se ručí za závazky a uvedení tohoto majetku do komentáře k závěrečnému účtu
- kontrola účtů podrozvahy
- vyčíslení procentního podílu zastavěného majetku na celkovém majetku územního celku

15. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- evidence uzavřených smluv na věcné břemeno (rozhodnutí příslušného orgánu obce o nabytí věcného břemene)
- učinění vkladu do katastru nemovitostí
- evidence majetku zatíženého věcným břemenem v účetnictví obce

16. Účetnictví vedené územním celkem

- vnitřní předpisy obce (organizační řád, předpisy k účetnictví včetně podpisových vzorů), stanovení pravidel pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstev obcí, účtový rozvrh, předpis k zákonu o finanční kontrole, časové rozlišení – stanovení hranice významnosti, atd.)
- odpisový plán

- ☐ dohody o hmotné odpovědnosti
- ☐ pokladní kniha, pokladní doklady, kontrola pokladního zůstatku, pokladního limitu
- ☐ věcná a formální správnost kontrolovaných dokladů
- ☐ zaznamenání účetních případů jen na základě účetních záznamů
- ☐ kniha došlých faktur, kniha vystavených faktur, hlavní kniha, deníky
- ☐ zaúčtování účetních případů v souladu platnými právními předpisy
- ☐ dodržování platné rozpočtové skladby a účtové osnovy včetně uspořádání položek účetní závěrky
- ☐ spisovna, spisový a skartační řád, vedení archivní knihy, správné uvádění skartačních znaků
- ☐ dodržení bilanční kontinuity
- ☐ schválení účetní závěrky orgánem územního celku, převedení výsledku hospodaření z účtu 431 na účet 432 (u příspěvkových organizací rozdělení výsledku hospodaření do fondů)
- ☐ inventarizace (směrnice k inventarizaci, o evidenci a zařazování majetku, plán inventur, zřízení inventarizační komise, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy, prohlášení k provádění inventarizace, inventarizační zápisy, inventarizační zpráva včetně seznamu všech inventurních soupisů, provedení inventarizace zásob, inventarizace a ocenění nemovitých kulturních památek, včetně památek místního povědomí, kontrola podrozvahových účtů, vazba výsledku hospodaření běžného roku v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty)
- ☐ otevírání a uzavírání účetních knih
- ☐ monitorující ukazatelé celkové likvidity
- ☐ účetní závěrka v rozsahu vyhlášky č. 220/2013 Sb. (protokol o schválení účetní závěrky, předání informace o schválení účetní závěrky do CSÚIS).

17. Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- ☐ Výpočet dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. příslušného roku)

18. Seznam externích kontrol

- ☐ Např. kontroly ze strany finančních úřadů, úřadů práce, poskytovatelů dotací apod.