

Zápis ze 4. schůze představenstva Dobrovolného svazku obcí Biotop Burk ze dne 8. 10. 2020, místo konání OÚ Hlubočky

Přítomni: Mgr. Eva Hasníková, Ing. Marek Pazdera, Petr Stratil, představenstvo je usnášeníschopné

Jednání představenstva bylo svoláno telefonicky dne 1. 10. 2020.

Program:

1. rozpočet pro rok 2020
2. střednědobý výhled rozpočtů na roky 2021–2023
3. směrnice DSO Biotop Burk o finanční kontrole
4. kontrola úkolů ze 3. schůze
5. různé/ úkoly/ informace

Hlasování: pro: 3, proti: 0, zdržel se: 0

1. Rozpočet DSO pro rok 2020 – E. Hasníková předložila návrh rozpočtu DSO pro rok 2020 zpracovaný Ing. Polovou, účetní

Usnesení: Představenstvo schvaluje rozpočet DSO na rok 2020 jako přebytkový s celkovými příjmy třídy 4 ve výši 6 000 tis. Kč, výdaji třídy 5 ve výši 500 tis. Kč a ukládá provést rozpis rozpočtu DSO na rok 2020 v členění podle podrobné rozpočtové skladby dle přílohy č. 1.

Hlasování: pro: 3, proti: 0, zdržel se: 0

2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtů DSO pro roky 2021 až 2023 – E. Hasníková předložila návrh střednědobého výhledu rozpočtů DSO pro roky 2021 až 2023 zpracovaný Ing. Polovou, účetní

Usnesení: Představenstvo schvaluje střednědobý výhled rozpočtu DSO na roky 2021 až 2023 dle přílohy č. 2.

Hlasování: pro: 3, proti: 0, zdržel se: 0

3. Směrnice DSO Biotop Burk o finanční kontrole – E. Hasníková předložila návrh směrnice o finanční kontrole zpracovaný Ing. Polovou, účetní

Usnesení: Představenstvo schvaluje Směrnici DSO Biotop Burk o finanční kontrole dle přílohy č. 3.

Hlasování: pro: 3, proti: 0, zdržel se: 0

4. Kontrola úkolů:

- č. 2/6 zřídit webové stránky – probíhá (Ing. Šperka)

- č. 3/3: M. Pazdera domluví termín schůzky s Ing. Bartákem a oznámí všem, termín: do 25. 9. 2020 – splněno, schůzka proběhla 2. 10. 2020,
- č. 3/1 – vyvěsit návrh rozpočtu DSO na web „Biotopburk“ a weby obcí po dobu 15ti dnů a zaslat potvrzení o vyvěšení, termín: do 25. 9. 2020 – splněno,
- č. 3/2 – vyvěsit návrh střednědobého výhledu rozpočtů DSO na web „Biotopburk“ a weby obcí po dobu 15ti dnů a zaslat potvrzení o vyvěšení, termín: do 25. 9. 2020 – splněno.

5. Různé/informace/úkoly:

- připomínky ke studii byly zaslány zpracovateli, zpracuje je do konce měsíce října a studii předá

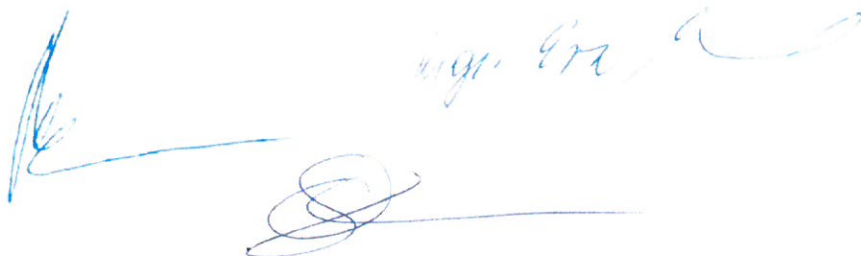
Přílohy:

1. Rozpočet Dobrovolného svazku obcí Biotop Burk pro rok 2020
2. Střednědobý výhled rozpočtů na roky 2021–2023
3. Směrnice DSO Biotop Burk o finanční kontrole

V Hlubočkách dne 8. 10. 2020

Zapsala: Mgr. Eva Hasníková

Podpisy přítomných:



Rozpočet DSO Biotop BURK na rok 2020

IČ: 09389733

Částky v tis. Kč

| Druhové třídění | Název | Schválený rozpočet 2019 | Upravený rozpočet 2019 | Rozpočet 2020 |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| Rozpočtová třída | | | | |
| P | Příjmy celkem | 0 | 0 | 6 000 |
| Tř.1 | Daňové příjmy | 0 | 0 | 0 |
| Tř.2 | Nedaňové příjmy | 0 | 0 | 0 |
| Tř. 3 | Kapitálové příjmy | 0 | 0 | 0 |
| Tř.4 | Dotace | 0 | 0 | 6 000 |
| | | | | |
| V | Výdaje celkem | 0 | 0 | 500 |
| tř.5 | Provozní výdaje | 0 | 0 | 500 |
| tř.6 | Kapitálové výdaje | 0 | 0 | 0 |
| Rozpočtová položka | | | | |
| F | Financování celkem | | | |
| 8115 | Změna stavu peněžních prostředků | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |

Zpracovala: Ing. Lenka Polová

schváleno dne 8.10.2020 usnesením 4/1/2020

Vyvěšeno:

Střednědobý výhled rozpočtu v tis. Kč na rok 2021 až 2023 pro DSO Biotop BURK

| Znak řádku | | | r. 2021 | r. 2022 | r.2023 |
|------------|---------|--|--------------|---------------|--------------|
| P1 | Třída 1 | Daňové příjmy - ř.4010 | | | |
| P2 | Třída 2 | Nedaňové příjmy - ř.4020 | | | |
| P3 | Třída 3 | Kapitálové příjmy- ř. 4030 | | | |
| P4 | Třída 4 | Přijaté dotace - ř.4040 | 6 000 | 15 000 | 5 000 |
| P | | Příjmy celkem | 6 000 | 15 000 | 5 000 |
| V1 | Třída 5 | Běžné /neinvestiční/ výdaje - ř.4210 | | | |
| V2 | Třída 6 | Kapitálové /investiční /výdaje - ř. 4220 | 6 000 | 15 000 | 5 000 |
| V | | Výdaje celkem | 6 000 | 15 000 | 5 000 |

schváleno dne

8.10.2020 usnesením 4/2/2020

Vyvěšeno:

SMĚRNICE O FINANČNÍ KONTROLE
SVAZEK OBCÍ
BIOTOP BURK

ČÁST PRVNÍ

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. I

Preambule

1. Tato směrnice se vydává k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
2. Tato směrnice upravuje řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací.

Čl. II

Cíl finanční kontroly

1. Osoba stojící v čele dobrovolného svazku obcí (dále jen předseda) a všechny osoby, které se podílí na hospodaření s veřejnými prostředky, zajistí, že je s nimi nakládáno účelně, hospodárně a efektivně a v souladu se zákonem.
2. S veřejnými prostředky je nakládáno
 - a. **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanovené potřebě,
 - b. **hospodárně**, pokud jsou zdroje k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu a
 - c. **efektivně**, pokud je dosaženo co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky.

ČÁST DRUHÁ

ŘÍDICÍ KONTROLA

Čl. III

Předmět řídicí kontroly

1. Řídicí kontrola zahrnuje hodnocení a ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky
 - a. při přípravě příjmových a výdajových operací před jejich zahájením (předběžná řídicí kontrola),
 - b. po zahájení příjmových a výdajových operací až do jejich ukončení a vyúčtování (průběžná řídicí kontrola) a
 - c. při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných příjmových a výdajových operací (následná řídicí kontrola).
2. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí u příjmových a výdajových operací, u kterých dobrovolný svazek obcí nemůže ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu nebo výdaje. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí zejména u úroků.

Čl. IV

Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly

1. Řídicí kontrolu provádí předseda jako příkazce operace (dále jen předseda) a jako správce rozpočtu a hlavní účetní (dále jen účetní).
2. V dobrovolném svazku obcí je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní podle § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole.
3. Průběžnou a následnou kontrolu vykonává účetní.

ŘÍDICÍ KONTROLA U PŘÍJMOVÝCH OPERACÍ

Čl. V

1. Při přípravě příjmové operace předseda ověří
 - a. soulad příjmové operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli dobrovolného svazku obcí,
 - b. soulad příjmové operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - c. soulad se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - d. ověří, že je operace doložena věcně správnými a úplnými podklady.
2. Předseda identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. Předseda na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) příjmové operace.

Čl. VI

1. Cílem řídicí kontroly u příjmových operací je zajistit, aby byly veřejné prostředky do rozpočtu dobrovolného svazku obcí vybrány včas, od správné osoby (dlužníka) a ve správné výši.
2. Pokud jsou veřejné prostředky připsány na bankovní účet dobrovolného svazku obcí (příp. do pokladny), účetní prověří, zda byly připsány od správné osoby (dlužníka), včas a ve správné výši. Toto ověření provede účetní před zaúčtováním příjmu do účetnictví dobrovolného svazku obcí.
3. Účetní je povinen průběžně sledovat a vyhodnocovat, zda příjmy, na které má dobrovolný svazek obcí nárok, jsou na bankovní účet přepisovány (případně hrazeny do pokladny) včas, ve správné výši a od správné osoby (dlužníka).
4. V případě, že účetní zjistí, že veřejné prostředky nebyly připsány (uhrazeny do pokladny) včas, ve správné výši nebo od správné osoby (dlužníka)
 - a. ověří existenci, výši a splatnost pohledávky,
5. identifikuje a vyhodnotí rizika, které s příjmovou operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění. Účetní vyhotoví o úkonech podle předchozího odstavce záznam a předá ho spolu s ostatními podklady předsedovi.
6. V případě, že záznam byl předán předsedovi, ten na jeho základě a souvisejících podkladů rozhodne o dalším postupu.

ŘÍDICÍ KONTROLA U VÝDAJOVÝCH OPERACÍ

Čl. VII

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

1. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku probíhá při přípravě výdajové operace, tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení, před podpisem smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory.
2. Při přípravě výdajové operace, předseda
 - a. ověří
 - i. nezbytnost operace ke splnění úkolů dobrovolného svazku obcí,
 - ii. soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 - iii. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
 - iv. soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - v. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady,
3. Předseda identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
4. Předseda vyhotoví návrh individuálního příslibu a na základě úkonů podle odst. 2 a 3 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace.
5. V případě, že předseda schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související podklady účetnímu.
6. Účetní jako správce rozpočtu ověří, zda
 - a. byla výdajová operace schválena předsedou v rozsahu jeho oprávnění,
 - b. je podpis předsedy shodný s podpisovým vzorem,
 - c. je výdajová operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
 - d. výdajová operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti dobrovolného svazku obcí,
 - e. byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky.
7. Účetní na základě posouzení výše uvedených skutečností rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Schválení skutečností podle odst. 6 potvrdí svým podpisem na individuální příslib.
8. Shledá-li účetní při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně předsedovi s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

Čl. VIII

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

1. Před provedením platby předseda u výdajové operace
 - a. ověří
 - i. existenci závazku,
 - ii. stav plnění,
 - iii. správnost určení věřitele, výši a splatnost závazku,
 - iv. podmínky splatnosti závazku,
 - v. soulad s individuálním příslibem podle čl. VII nebo limitovaným příslibem podle čl. VIII a
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika, které s připravovanou operací souvisí a přijme opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
2. Předseda vyhotoví pokyn k zajištění platby a na základě úkonů podle odstavce 1 rozhodne o schválení (příp. neschválení) výdajové operace. Pokud výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a předá ho účetnímu k zajištění platby.
3. Účetní jako hlavní účetní před provedením platby ověří
 - a. soulad podpisu předsedy v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
 - b. soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby,
 - c. soulad pokynu předsedy k zajištění platby s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
 - d. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví,
 - e. související účetní rizika
4. Pokud účetní výdajovou operaci schválí, podepíše pokyn k zajištění platby a zajistí platbu.
5. Shledá-li účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně předsedovi, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

Čl. IX

Průběžná řídicí kontrola výdajových operací

1. Účetní u výdajových operací, u nichž plnění probíhá průběžně minimálně po dobu 6 měsíců (případně jiných vybraných výdajových operací), provádí průběžnou kontrolu.
2. V rámci průběžné kontroly účetní
 - a. ověří
 - i. soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - ii. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - iii. soulad předpokládaných a již dosažených výsledků operace,
 - iv. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a

- b. identifikuje a vyhodnotí rizika, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. O průběžné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že účetní identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam předsedovi k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.

Čl. X

Následná řídicí kontrola výdajových operací

1. Účetní provádí následnou řídicí kontrolu u vybraných výdajových operací. Účetní vybírá ke kontrole operace s nejvyšší mírou rizika.
2. V rámci následné kontroly účetní
 - a. ověří
 - i. soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle § 4 zákona o finanční kontrole,
 - ii. plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací,
 - iii. soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace včetně jejich udržitelnosti,
 - iv. skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví a
 - b. identifikuje a vyhodnotí rizika, které s probíhající operací souvisí a případně navrhne opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.
3. O následné kontrole podle předchozího odstavce sepíše záznam. V případě, že účetní identifikuje významná rizika nebo nedostatky, předá záznam předsedovi k přijetí opatření k eliminaci nebo zmírnění rizik a k odstranění nedostatků.

ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. XI

1. Ustanovením této směrnice se řídí všechny osoby, které se podílí na řízení a kontrole veřejných financí dobrovolného svazku obcí.
2. Směrnice nabývá účinnosti v den schválení předsedou dobrovolného svazku obcí.

V Hlubočkách dne

.....
Mgr. Eva Hasníková

Předseda

Příloha č. 1 Vzor pověření

POVĚŘENÍ

Předsedy dobrovolného svazku obcí Biotop Burk

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů a směrnicí č. .../.... o finanční kontrole, jako vedoucí orgánu veřejné správy

pověřuji

pana/paní..... (jméno, příjmení, titul a funkce nebo pracovní zařazení) funkcí jako:

správce rozpočtu / hlavní účetní 1předběžné řídicí kontroly

a

vykonavatele průběžné a následné řídicí kontroly

Toto pověření nabývá účinnosti dnem podpisu předsedy a platí do odvolání. Pověření dříve vydaná pozbývají platnosti nabytím účinnosti tohoto pověření.

.....

předseda

V.....dne

Pověření převzal:

(jméno a příjmení a podpis)

Příloha č. 2 Podpisové vzory

| funkce | příjmení | podpis |
|--------------------------------|--------------------|---------------|
| Předseda (příkazce operace) | Mgr. Eva Hasníková | |
| Účetní jako (správce rozpočtu) | Ing. Lenka Polová | |