

[REDACTED]

Od: Lujza Perstická [REDACTED]
Odesláno: pondělí 8. března 2021 18:53
Komu: mc.libus@praha-libus.cz
Předmět: Žádost o poskytnutí informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.

Vážení,

ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, se na Vás obracím v rámci získávání informací a výzkumu pro svou akademickou práci, konkrétně práci SVOČ, kterou píší v rámci svého studia na Právnické fakultě Univerzity Karlovy. Má práce pojednává o hodnocení parametrů **efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti** (dále jen „zkoumané parametry“) podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění účinném k 1.1.2020.

Tímto si vás tedy dovoluji požádat o:

- poskytnutí vnitřní metodiky (či obdobného dokumentu) hodnocení zkoumaných parametrů, potažmo metodiky celé finanční kontroly, existuje-li,
- sdělení (alespoň přibližného) počtu kontrol, při nichž bylo shledáno pochybení právě ve vztahu ke zkoumaným parametrům,
- poskytnutí vyhodnocení kontrol, při nichž došlo ke shledání pochybení ve vztahu ke zkoumaným parametrům
- je-li to možné, ke sdělení, došlo-li v případě shledaného porušení zkoumaných parametrů k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby (ať už pro zneužití pravomoci úřední osoby nebo pro porušení povinnosti při správě cizího majetku), detaily samozřejmě nevyžadují.

Současně vás žádám o zaslání těchto informací elektronickou formou na mou e-mailovou adresu: [REDACTED] Výslovně zároveň žádám, aby mi požadované nebylo zasíláno ve formě fyzické prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb (viz ustanovení §14 odst. 2 věta poslední SvInfZ).

Předem děkuji za pochopení a vstřícnost.

V úctě

Lujza Perstická

[REDACTED]

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-LIBUŠ

Úřad městské části

Odbor ekonomický

Libušská 35/200

142 00 Praha 4 - Libuš



Vážená paní
Lujza Perstická



Váš dopis zn.

Naše č.j.
793/2021

Vyřizuje/telefon
Čančíková, 244090101

Praha-Libuš
10.3.2021

Věc: Odpověď na žádost dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Vážená paní,

dovoluji si Vám zaslat odpověď na Vaši žádost dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím vedenou na ÚMČ Praha-Libuš pod č.j. 793/2021 ze dne 9.3.2021, týkající se finanční kontroly.

K jednotlivým bodům Vaší žádosti:

- poskytnutí vnitřní metodiky (či obdobného dokumentu) hodnocení zkoumaných parametrů, potažmo metodiky celé finanční kontroly, existuje-li,

V příloze Vám zasílám vnitřní směrnici k finanční kontrole.

- sdělení (alespoň přibližného) počtu kontrol, při nichž bylo shledáno pochybení právě ve vztahu ke zkoumaným parametrům,

Nezaznamenali jsme zatím žádný takový případ.

- poskytnutí vyhodnocení kontrol, při nichž došlo ke shledání pochybení ve vztahu ke zkoumaným parametrům.

Nezaznamenali jsme zatím žádný takový případ.

- je-li to možné, ke sdělení, došlo-li v případě shledaného porušení zkoumaných parametrů k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby (ať už pro zneužití pravomoci úřední osoby nebo pro porušení povinností při správě cizího majetku), detaily samozřejmě nevyžadují

Nebylo zaznamenáno.

S pozdravem

Ing. Jindřich Sochůrek
tajemník ÚMČ Praha-Libuš



Bankovní spojení:
ČS Praha 4
č.ú. 2000691349/0800
IČO: 00231142
DIČ: CZ00231142

tel: 261 711 380
244 471 884
fax: 241 727 864

www.praha-libus.cz
ekonom@praha-libus.cz
mc.libus@praha-libus.cz
pracoviště: Libušská 35/200, 142 00 Praha 4

Směrnice č.1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Úvodní ustanovení

Finanční kontrola je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, tj. s majetkem i finančními prostředky obce a všech zřízených organizačních složek a příspěvkových organizací. Na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen zákon), § 25 odst. 1 zavádí starosta **Městské části Praha- Libuš (dále jen MČ)**, jako vedoucí orgán veřejné správy, vnitřní kontrolní systém. Tento vnitřní kontrolní systém je zároveň dostatečným opatřením dle § 29 odst. 5 zákona.

Čl. 1 Legislativní rámec

Finanční kontrolu obcí upravují následující předpisy:

1. zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, v platném znění,
2. vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
3. zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
4. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
5. zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění,
6. vnitřní směrnice 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 MČ – starosta, zástupci starosty, tajemník, vedoucí odboru ekonomického, hlavní účetní.

Čl. 3 Cíle finanční kontroly

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

1. dodržování právních předpisů a opatření přijatých MČ,

2. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
3. včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků MČ o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování,
4. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Čl. 4 Předmět směrnice

Ve smyslu ustanovení § 9 zákona o finanční kontrole obec:

1. kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací,
2. vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje, a to předběžnou, průběžnou a následnou,
3. vytvoří systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i příspěvkových organizací.

Čl.5 Organizační zajištění finanční kontroly

Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má starosta MČ. Při zavádění a řízení finanční kontroly je povinen zejména:

1. organizovat finanční kontrolu tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření,
2. dbát, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmu např. podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, za bezúhonného se považuje zaměstnanec, který nebyl pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin, pro nedbalostní trestný čin majetkové povahy nebo trestný čin související s výkonem veřejné správy, pokud odsouzení nebylo zahlazeno nebo pokud se podle zvláštního právního předpisu na pachatele nehledí, jakoby nebyl odsouzen,
3. zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit,
4. sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě.

Čl.6 Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací

bude vykonávána v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve

veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, v platném znění, u všech příspěvkových organizací zřízených MČ. Kontrola bude provedena 1x za 2 roky

Čl. 7

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

Tuto kontrolu provádí MČ u všech subjektů, které požádají o finanční příspěvek, přechodnou finanční výpomoc nebo dotaci a to:

1. **předběžnou kontrolu** - kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení, zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, uzavřenými smlouvami a odsouhlasené radou MČ nebo zastupitelstvem MČ,
2. **průběžnou kontrolu** - dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
3. **následnou kontrolu** - zda údaje odpovídají skutečným, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

Čl. 8

Vnitřní kontrolní systém v MČ

Vnitřní kontrolní systém v MČ tvoří řídicí kontrola:

1. v rámci MČ,
2. u zřízených příspěvkových organizací.

Kontrolní systém je zajišťován starostou, zástupci starosty (příkazci) a vedoucí odboru ekonomického, hlavní účetní (správce rozpočtu a hlavní účetní) jako součást vnitřního řízení. Zahnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Čl. 9

Obsah a zaměření kontrolní činnosti

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu a rozpočtového výhledu, hospodárné, účelné a efektivní použití finančních prostředků.
2. Kontrola nakládání s majetkem.
3. Kontrola rozpočtových opatření.
4. Kontrola úplnosti a správnosti účetních dokladů dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 10

Personální zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly

1. Pro zajištění předběžné kontroly a dále průběžné a následné kontroly dle § 26 odst. 1 písm. a), b), c) a § 26 odst. 3 zákona jmenuje starosta:
 - a) **příkazce operací** dle § 26 odst. 1, písm. a) zákona: **starosta MČ a zástupci starosty,**
 - b) **správce rozpočtu a hlavní účetní obce** dle § 26 odst. 1 písm. b) zákona, dle § 26 odst. 1 písm. c) zákona: **vedoucí odboru ekonomického a hlavní**

účetní MČ,

2. Pro zabezpečení průběžné a následné kontroly dle § 27 odst. 1: **vedoucí odboru ekonomického a hlavní účetní MČ.**

Čl. 11 Předběžná kontrola

Při předběžné kontrole se posuzuje, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům MČ a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s prostředky MČ.

1. Kontrolní činnost před schválením závazku nebo uplatněním nároku MČ obsahuje:

- a) prověření připravované operace včetně úplnosti podkladů a její schválení v odpovědnosti příkazce operace,
- b) prověření podkladů předaných příkazcem operace k připravované operaci a její schválení správcem rozpočtu.

2. Kontrolní činnost před uskutečněním veřejných výdajů nebo jiných plnění ke splnění závazku nebo uplatnění nároků MČ:

a) Příkazce operace

Vydá písemný příkaz k uskutečnění veřejného výdaje nebo jiného plnění a předá jej správci rozpočtu včetně dokladu o závazku nebo nároku obce a příslušných podkladů, Před vydáním příkazu prověří:

- nezbytnost uskutečnění připravované operace pro plnění stanovených úkolů orgánu veřejné správy,
- věcnou správnost a úplnost podkladů k připravované operaci,
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- soulad operace s právními předpisy,
- rizika, která se v průběhu uskutečňování operace mohou vyskytnout, a stanovení případných opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace.

b) Správce rozpočtu

Prověří a odsouhlasí vydaný písemný příkaz s dokladem a podklady uvedenými pod písmenem a), jejich vztahu k realizaci rozpočtu MČ v odpovědnosti správce rozpočtu a prověří dodržení:

- pravidel stanovených zvláštními právními předpisy¹⁾,
- rozsahu oprávnění příkazce operace a porovnání jeho podpisu s podpisovým vzorem,
- rozpočtové skladby,
- schváleného, případně upraveného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů pro příslušnou položku rozpočtové skladby,
- souladu operace se schválenými programy, projekty nebo jinými rozhodnutími,
- nakládání s veřejnými prostředky.

Předmětem předběžné řídicí kontroly zajišťované v odpovědnosti správce rozpočtu je i posouzení finančního dopadu operace na zdroje použitelné v příslušném rozpočtovém období, případně na potřebu zajištění zdrojů pro navazující rozpočtové období.

Správce rozpočtu potvrdí svým podpisem, že zajistil prověření a schválil připravovanou operaci.

Shledá-li správce rozpočtu na připravované operaci nedostatky, pozastaví ji a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Vyrozumění musí obsahovat důvody jejího pozastavení, případně další doklady správce rozpočtu o oprávněnosti jeho stanoviska.

Operaci nelze bez odstranění nedostatků v odpovědnosti správce rozpočtu uskutečnit. Pokud pro operaci stanoví správce rozpočtu v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánu obce přijatými v mezích tohoto předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

c) Vedoucí odboru ekonomického nebo hlavní účetní:

Provede konečné prověření a odsouhlasení vydaného písemného příkazu včetně úplnosti příslušných podkladů.

Hlavní účetní obdrží od správce rozpočtu doklad o závazku nebo pohledávce MČ pro účely předběžné řídicí kontroly, prověřený a schválený správcem rozpočtu, které budou při operaci realizovány.

Při výkonu předběžné kontroly vydaného písemného příkazu zaměří schvalovací postup na prověření:

- úplnosti a náležitosti předaných podkladů pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy, zvláště zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- rozsahu oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu a porovnání jejich podpisů s podpisovými vzory.

Vedoucí odboru ekonomického nebo hlavní účetní potvrdí svým podpisem na vydaném písemném příkazu prověření připravované operace a tento příkaz provede.

Shledá-li hlavní účetní nedostatky v dokladech, pozastaví operaci a písemně o tom vyrozumí příkazce operace. Toto vyrozumění musí obsahovat důvody pozastavení, případně další doklady hlavní účetní o oprávněnosti jejího stanoviska.

Veřejný výdaj nebo jiné plnění nelze bez odstranění nedostatků uskutečnit.

Č . 12

Průběžná a následná řídicí kontrola

1. Průběžnou a následnou kontrolu zajišťuje starosta nebo zástupci starosty ve spolupráci s vedoucí odboru ekonomického nebo hlavní účetní.
2. Při průběžné kontrole hospodaření se prověří zejména, zda jsou:
 - a) dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání vyúčtování schválených operací,
 - b) přizpůsobeny uskutečňované operace při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
 - c) prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda jsou včas připravovány stanovené finanční, účetní a jiné výkazy, hlášení a zprávy.
3. Při následné kontrole hospodaření se provede celkové zhodnocení opodstatněnosti, dodržení správného zaúčtování, dodržování zákonů a vnitřních směrnic při nakládání s majetkem a finančními prostředky MČ.
4. Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1. při výkonu průběžné a následné kontroly, že s majetkem nebo finančními prostředky MČ je nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně starostovi, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.
5. Kontrola se v rámci průběžné nebo následné řídicí kontroly uskutečňovaných operací soustředí na:

- a) zajišťování bezhotovostního styku včetně prověřování požadavků na ochranu majetku před neoprávněnými zásahy,
- b) nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a ceninami včetně jejich evidence - inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, požadavků ochrany a bezpečnosti majetku při manipulacích, přesunech a úschově,
- c) prověřování souladu výdeje a příjmu zboží nebo poskytovaných a přijímaných služeb nebo jiných plnění s doklady o závazcích nebo nárocích obce a se záznamy obsaženými v příslušné evidenci,
- d) vyřizování reklamací,
- e) plnění závazků,
- f) správu pohledávek včetně jejich vymáhání,
- g) prověřování stavu, pohybu a využívání zásob včetně jejich evidence, úplnosti a průkaznosti příslušných záznamů o nich při inventarizaci a dále při zajišťování jejich ochrany v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů,
- h) prověřování stavu, využívání, udržování, způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti a průkaznosti záznamu o něm, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů,
- i) zpracování mezd a platů včetně daňové agendy, agendy sociálního a zdravotního pojištění a jejich evidence,
- j) zaznamenávání uskutečněných operací v účetnictví,
- k) realizaci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, zejména plnění takových opatření, jejichž cílem je včas odhalovat a znemožňovat uskutečňování ne hospodárných neefektivních a neúčelných operací nebo operací, které jsou v rozporu s právními předpisy.

6. Bližší pravidla pro kontrolní postupy podle odstavce 5. obsahují vnitřní směrnice MČ.

- a) vnitroorganizační směrnice,

Čl.13 Řídící kontrola u organizačních složek a příspěvkových organizací

MČ zajistí zavedení obdobného řídicího systému u svých příspěvkových organizací.

Čl.14 Veřejnosprávní kontrola příspěvkových organizací

Podle § 29 odst. 1 zákona MČ u svých příspěvkových organizací, v rámci své působnosti nahrazuje útvar interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou v této organizaci provede. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, s důrazem na jejich účelné, efektivní a hospodárné použití. Systém kontroly zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu.

Čl.15

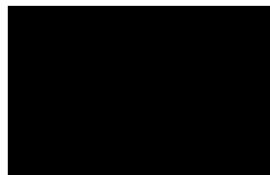
Zprávy o výsledcích finančních kontrol

1. Zpráva o výsledku finančních kontrol musí být předložena v rozsahu a struktuře stanovené vyhláškou MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v písemné i elektronické Magistrátu hlavního města Prahy do 15. února následujícího roku.
2. O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje
 - a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
 - b) zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300. 000,- Kč.
3. Splněním povinnosti podle odstavce 6 písm. b) není dotčena povinnost kontrolního orgánu sdělit příslušnému správci daně zjištění o porušení rozpočtové či daňové kázně.

Čl.16

Závěrečná ustanovení

Směrnice nabývá účinnosti dnem schválení radou MČ.
Schváleno radou MČ dne 22. dubna 2013.



Mgr. Jiří Kouřek
starosta Městské části Praha-Libuš

Podpisové vzory:

Příkazci operací:

Mgr. Jiří Koubek
starosta

.....

Mgr. Václav Kuthan
zástupce starosta pro ekonomiku

.....

Ing. Marta Vachoušková
vedoucí odboru ekonomického

.....

Věra Křenková
hlavní účetní

.....