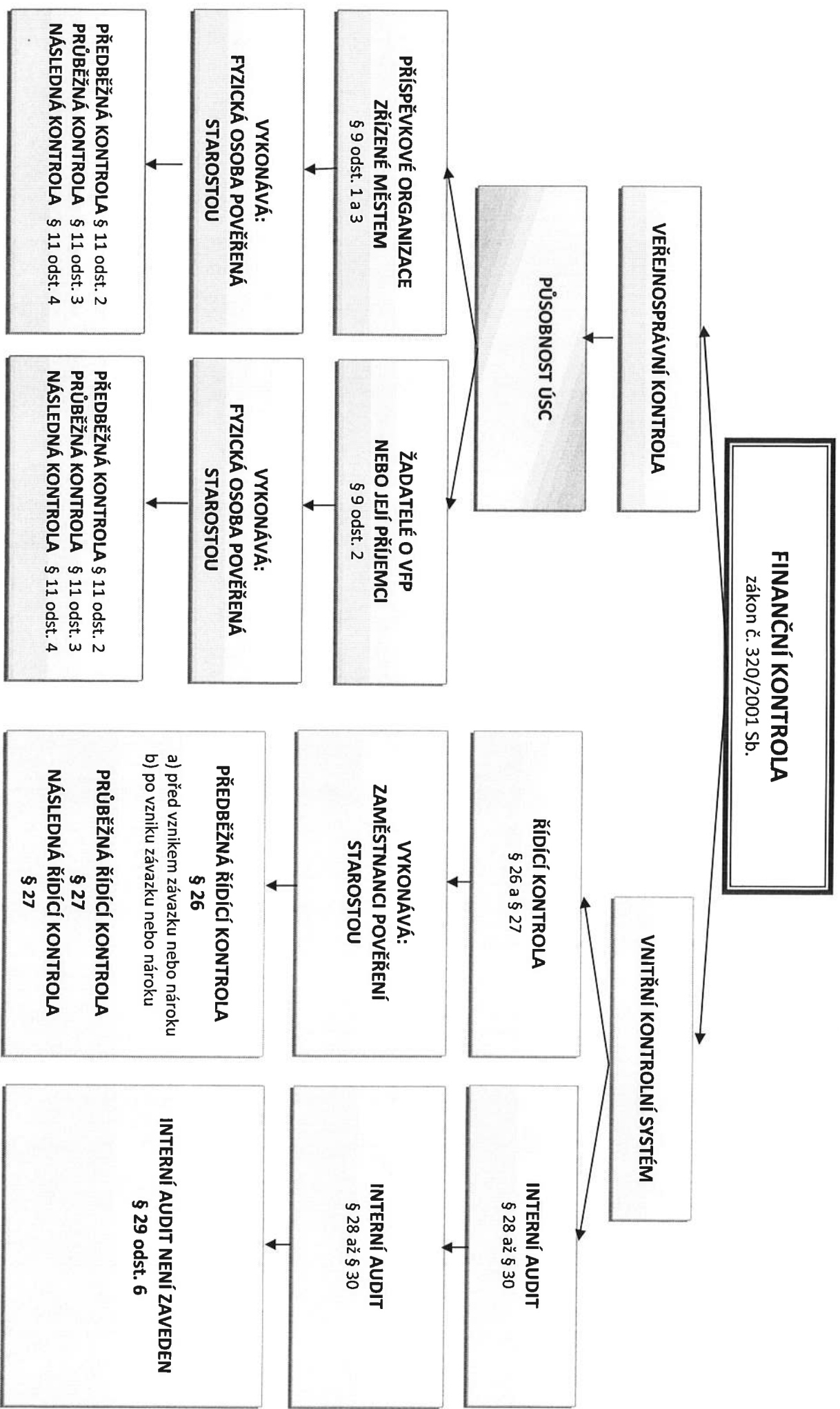


SCHÉMA FINANČNÍ KONTROLY



FÁZE ŘÍDICÍ KONTROLY

(ve smyslu § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole)

I. PŘEDBĚŽNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

1. SCHVALOVACÍ POSTUP PŘI PRVNÍ FÁZI PŘEDBĚŽNÉ ŘÍDICÍ KONTROLY

P Ř Í J M Y - předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku

| ODPOVĚDNOST (prověřuje) | PŘÍKLAD OVĚŘOVANÝCH DOKUMENTŮ | PRÁVNÍ ÚPRAVA |
|----------------------------|-----------------------------------|--|
| příkazce operace | předpisný seznam návrh smlouvy | § 26 zákona č. 320/2001 Sb. § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. |

V Ý D A J E - předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku

| ODPOVĚDNOST (prověřuje) | PŘÍKLAD OVĚŘOVANÝCH DOKUMENTŮ | PRÁVNÍ ÚPRAVA |
|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| příkazce operace správce rozpočtu | návrh smlouvy objednávka | § 26 zákona č. 320/2001 Sb. § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. |

2. SCHVALOVACÍ POSTUP PŘI DRUHÉ FÁZI PŘEDBĚŽNÉ ŘÍDICÍ KONTROLY

P Ř Í J M Y - předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku

| ODPOVĚDNOST (prověřuje) | PŘÍKLAD OVĚŘOVANÝCH DOKUMENTŮ | PRÁVNÍ ÚPRAVA |
|-----------------------------------|--|--|
| příkazce operace hlavní účetní | příjmový pokladní doklad výpis běžného účtu | § 26 zákona č. 320/2001 Sb. § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb. |

V Ý D A J E - předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

| ODPOVĚDNOST (prověřuje) | PŘÍKLAD OVĚŘOVANÝCH DOKUMENTŮ | PRÁVNÍ ÚPRAVA |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--|
| příkazce operace hlavní účetní | výdajový pokladní doklad faktura | § 26 zákona č. 320/2001 Sb. § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. |

II. PRŮBĚŽNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

| ODPOVĚDNOST (prověřuje) | PŘÍKLAD OVĚŘOVANÝCH DOKUMENTŮ | PRÁVNÍ ÚPRAVA |
|----------------------------|---|-----------------------------|
| příkazce operace | podklady pro výstupy pro účetní výkazy a závěrku | § 27 zákona č. 320/2001 Sb. |

III. NÁSLEDNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA

| ODPOVĚDNOST (prověřuje) | PŘÍKLAD OVĚŘOVANÝCH DOKUMENTŮ | PRÁVNÍ ÚPRAVA |
|----------------------------|---|-----------------------------|
| příkazce operace | správnost provedených operací ve vztahu účetnictví | § 27 zákona č. 320/2001 Sb. |

PÍSEMNÝ ZÁZNAM

o provedení předběžné řídicí kontroly u příjmů před vznikem nároku

ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
kterou se provádí zákon o finanční kontrole

| Název operace: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----|----|-----|-----|----|------|-----|----|-----|-----|----|--|--|--|--|--|--|
| Kontrolu provedl příkazce operace: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Navržená opatření: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Datum: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operaci schválil příkazce operace: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V souladu se schváleným (upraveným) rozpočtem bude operace uhrazena takto: <table border="1" style="margin: 20px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">ODPA</th> <th style="width: 15%;">POL</th> <th style="width: 15%;">ÚZ</th> <th style="width: 15%;">ORJ</th> <th style="width: 15%;">ORG</th> <th style="width: 15%;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč | | | | | | |
| ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |

PÍSEMNÝ ZÁZNAM

o provedení předběžné řídicí kontroly u příjmů po vzniku nároku

ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
kterou se provádí zákon o finanční kontrole

| Název operace: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----|----|--|-----|----|------|-----|----|-----|-----|----|--|--|--|--|--|--|
| Kontrolu provedl příkazce operace: | | | Kontrolu provedla hlavní účetní: | | | | | | | | | | | | | | |
| Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | | | Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | | | | | | | | | | | | | | |
| Navržená opatření: | | | Navržená opatření: | | | | | | | | | | | | | | |
| Datum: | | | Datum: | | | | | | | | | | | | | | |
| Operaci schválí příkazce operace: | | | Schválila hlavní účetní: | | | | | | | | | | | | | | |
| V souladu se schváleným (upraveným) rozpočtem bude operace uhrazena takto: <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ODPA</th> <th style="text-align: center;">POL</th> <th style="text-align: center;">ÚZ</th> <th style="text-align: center;">ORJ</th> <th style="text-align: center;">ORG</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč | | | | | | |
| ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |

PÍSEMNÝ ZÁZNAM

o provedení předběžné řídicí kontroly u výdajů před vznikem závazku

ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
kterou se provádí zákon o finanční kontrole

| Název operace: | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|------|-----|-----|-----|-----|----|--|--|--|--|--|--|
| Kontrolu provedl příkazce operace: | Kontrolu provedl správce rozpočtu: | | | | | | | | | | | | |
| Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | | | | | | | | | | | | |
| Navržená opatření: | Navržená opatření: | | | | | | | | | | | | |
| Datum kontroly: | Datum kontroly: | | | | | | | | | | | | |
| Operaci schválil příkazce operace: | Operaci schválil správce rozpočtu: | | | | | | | | | | | | |
| V souladu se schváleným (upraveným) rozpočtem bude operace uhrazena takto: <table border="1" style="margin: 20px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">ODPA</th> <th style="width: 15%;">POL</th> <th style="width: 15%;">ÚZ</th> <th style="width: 15%;">ORJ</th> <th style="width: 15%;">ORG</th> <th style="width: 15%;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč | | | | | | |
| ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

PÍSEMNÝ ZÁZNAM

o provedení předběžné řídicí kontroly u výdajů po vzniku závazku

ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
kterou se provádí zákon o finanční kontrole

| | | | | | |
|---|--|----|-----|-----|----|
| Název operace: | | | | | |
| Kontrolu provedl příkazce operace: | Kontrolu provedla hlavní účetní: | | | | |
| Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly: | | | | |
| Navržená opatření: | Navržená opatření: | | | | |
| Datum: | Datum: | | | | |
| Operaci schválí příkazce operace: | Schválila hlavní účetní: | | | | |
| V souladu se schváleným (upraveným) rozpočtem bude operace uhrazena takto: | | | | | |
| ODPA | POL | ÚZ | ORJ | ORG | Kč |
| | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|----|---------------|-----|------------------------------|----|---------------|----|---|
| PRŮVODKA ÚČETNÍHO DOKLADU | | | | | | | | |
| Účetní záznam č.: | | | | Faktura přijatá dne: | | | | |
| Číslo faktury: | | | | Splatnost faktury: | | | | |
| Zapsáno do majetku (na sklad) v pořizovací ceně Kč | | | | | | | | |
| Účtovací předpis | | | | | | | | |
| SÚ | AÚ | ODPA | POL | ZP | ÚZ | ORG | MD | D |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Vystavil: | | Datum: | | Zaúčtoval: | | Datum: | | |
| Počet příloh: | | | | Bankou provedeno dne: | | | | |

PÍSEMNÝ ZÁZNAM
o provedení průběžné řídicí kontroly

ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

| | |
|---|--|
| Název kontrolované operace: | |
| Prověřené doklady: | |
| Kontrolované období: | |
| Kontrolu provedla pověřená osoba: | |
| Nedostatky zjištěné při řídicí kontrole: | |
| Navržená opatření: | |
| Datum kontroly: | |
| Podpis oprávněné osoby: | |

PÍSEMNÝ ZÁZNAM
o provedení následné řídicí kontroly

ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

| | |
|---|--|
| Název kontrolované operace: | |
| Prověřené doklady: | |
| Kontrolované období: | |
| Kontrolu provedla pověřená osoba: | |
| Nedostatky zjištěné při řídicí kontrole: | |
| Navržená opatření: | |
| Datum kontroly: | |
| Podpis oprávněné osoby: | |



Město Příbor
Městský úřad Příbor
Odbor finanční a kontrolní
742 58 Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19

Váš dopis č. j.:

Ze dne:

Naše č. j.:

Vyřizuje:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Datum:

POVĚŘENÍ č. /.....

V souladu s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, § 9 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (zákon o finanční kontrole), v platném znění, **pověřuji** pana/paní, číslo služebního průkazu **provedením** veřejnosprávní kontroly u:

název kontrolované osoby:

IČ:

sídlo:

v termínu:

Předmětem kontroly bude

.....

.....

Ing. Milan Strakoš

starosta města Příbora



Město Příbor
Městský úřad Příbor
Odbor finanční a kontrolní
742 58 Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19

Váš dopis č. j.:

Ze dne:

Naše č. j.:

Vyřizuje:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Datum:

Vážený/á pane/paní

v souladu s ustanovením § 9 odst. 2 a § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, bude dne xx.xx.xxxx zahájena veřejnosprávní kontrola, jejímž předmětem bude

.....
.....

Ukončení kontroly se předpokládá dne xx.xx.xxxx.

Žádám Vás o vytvoření základních podmínek k výkonu kontroly a součinnosti ve smyslu § 10 odst. 2 a 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

V zájmu vytvoření podmínek pro efektivní výkon kontroly Vás žádám o vytvoření základních podmínek k výkonu kontroly a součinnosti ve smyslu § 10 odst. 2 a 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, a přípravu a předložení požadovaných dokumentů vztahujících se k předmětu kontroly.

Ing. Milan Strakoš

starosta města Příbora



**Město Příbor
Městský úřad Příbor
Odbor finanční a kontrolní
742 58 Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19**

Váš dopis č. j.:

Ze dne:

Naše č. j.:

Vyřizuje:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Datum:

PROTOKOL O KONTROLE

dle ustanovení § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolní orgán:

Kontrolovaná osoba:

Kontrolující:

Přizvaná osoba a
důvod jejího přizvání:

Datum kontroly:

Kontrolované období:

Předmět kontroly:

Obsah protokolu:

1. Zahájení kontroly
2. Kontrolní zjištění
3. Shledána porušení zákona
4. Doporučení možného řešení zjištěných nedostatků
5. Poučení
6. Zpráva o řešení nedostatků zjištěných kontrolou
7. Ukončení kontroly
8. Počet stran protokolu
9. Počet příloh protokolu
10. Seznámení s protokolem o kontrole
11. Rozdělovník
12. Podklady, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. Zahájení kontroly.

Veřejnosprávní kontrola dle ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, byla v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, zahájena doručením pověření ke kontrole č.j. ze dne a doručením oznámení o zahájení kontroly č.j. ze dne

2. Kontrolní zjištění.**3. Shledána porušení zákona.****4. Doporučení možného řešení zjištěných nedostatků.****5. Poučení.**

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může podat námitky ve smyslu § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, a to Odboru finančnímu a kontrolnímu Městského úřadu Města Příbora ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

6. Zpráva o řešení nedostatků zjištěných kontrolou.

Povinnost podat písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou v souladu s ustanovením § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, se neukládá.

7. Ukončení kontroly.

Kontrola byla ukončena dne v hodin posledním kontrolním úkonem

Protokol o kontrole vyhotovila dne

8. Počet stran protokolu:**9. Počet příloh:****10. Seznámení s protokolem o kontrole.**

S obsahem protokolu byl podle § 12 odst. 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, pan/paní, předseda/předsedkyně se sídlem, IČ seznámen/a a předmětný protokol v jednom vyhotovení převzal/a.

| | | |
|-------------------|----------|---------|
| | | |
| (jméno, příjmení) | (podpis) | (datum) |

11. Rozdělovník.

Protokol byl vyhotoven dne v počtu 3 originálních výtisků.

výtisk č. 1 pro vedoucí kontrolního orgánu pana/paní

výtisk č. 2 pro

výtisk č. 3 pro kontrolujícího pana/paní

12. Doklady, o které se kontrolní zjištění opíralo.