



KONTROLNÍ ŘÁD



2019

MĚSTYS CHODOVÁ PLANÁ
Pohraniční stráž 129, 348 13 CHODOVÁ PLANÁ
IČO: 00259861

KONTROLNÍ ŘÁD

Městys Chodová Planá

Číslo řádu: 5/2019	
Společnost : Městys Chodová Planá, Pohraniční stráž 129, 348 13 Chodová Planá	
Název řádu: Kontrolní řád upravující	
Zpracoval: Ivana Marcinová, Vonešová Marie	Dne: 18.06. 2019, 16.10. a 9.12. 2019
Kontroloval: Hlačík Luboš	Dne: 11.12. 2019
Schválil: Rada městyse Chodová planá	Dne: 16.12. 2019
Aktualizace:	dle potřeby
Platnost od: 16.12. 2019	Účinnost: od 16.12. 2019
Nahrazuje: Kontrolní řád městyse z 8.10. 2007	Doplňuje: -----
Skartace:	Skartační znak: A
Počet stran: 11	Počet příloh: 2
Přílohy: dle obsahu řádu	

Obsah řádu:

I. Obecná část.

II. Finanční kontrola veřejných prostředků – § 7 až 11 zákona č. 320/2001 Sb.

III. Řídící kontrola – § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb.

IV. Interní audit § 25 a 28 až 31 zákona č. 320/2001 Sb.

V. Veřejnosprávní kontrola

Přílohy: č.1 soupis kontrolovaných osob

č.2 oblasti interního auditu

I. Obecná část

Městys Chodová Planá má za povinnost provádět finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“) a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v aktuálním znění, zákona č. 128/2000 Sb., v o obcích v aktuálním znění. Kontrolní činnost je zaměřena především na hospodárnost, efektivnost a účelnost jejich použití.

a) **orgánem veřejné správy** - současně je účetní jednotkou podle § 1, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví). Vedoucím orgánu veřejné správy je starosta obce, který je oprávněný jednat jménem územního samosprávného celku.

b) **kontrolovanou osobou** – osoba hospodařící s veřejnými prostředky a je financována z veřejné finanční podpory.

c) **kontrolním orgánem** - podle zákona o finanční kontrole je obec povinna vykonávat vnitřní finanční kontrolu v rámci svých řídicích a kontrolních pravomocí a veřejnosprávní kontrolu žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje. Dále podle zákona o finanční kontrole kontroluje hospodaření s veřejnoprávními prostředky u zřizovaných příspěvkových organizací. Podle odst. 5, §27, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC ve znění pozdějších předpisů (dále jen rozpočtová pravidla ÚSC), obec provádí celkovou kontrolu hospodaření zřizované PO.

d) **příkazce operace:**

1) při předběžné kontrole - příkazcem operace je vedoucí orgánu veřejné správy, kterým je dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, starosta obe, nebo zaměstnanec starostou pověřený k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy.

2) při průběžné kontrole - příkazcem operace je zpravidla správce rozpočtových prostředků, kterým je zaměstnanec, který je odpovědný za správu jemu svěřených finančních prostředků (položek) rozpočtu a realizaci operace.

Správce rozpočtu - je zaměstnanec ekonomického odboru, který zodpovídá za organizaci tvorby a sestavení rozpočtu a posléze jeho vyhodnocení formou zpracování závěrečného účtu.

Hlavním účetním je zaměstnanec, který je odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy.

Veřejné prostředky - jsou veřejné finance, věci, majetková práva jiné hodnoty.

Veřejná finanční podpora - jsou dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky nebo záruky poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu ÚSC, nebo z rozpočtu státních fondů.

Příjemci veřejné podpory - je obec jako příjemce dotací a přechodných výpomocí ze státního rozpočtu nebo z kraje, jí zřizovaná organizační složka, financovaná obcí, příspěvková organizace jako příjemce neinvestičních a investičních příspěvků na činnost od obce, spolky, neziskové organizace a další subjekty, kterým obec poskytla veřejnou finanční podporu.

Obec poskytuje příspěvek na provoz těmto zřízeným příspěvkovým organizacím a organizačním složkám: Základní škola a mateřská škola Chodová Planá, knihovna a Výjezdová jednotka hasičů. Pravidelně se podporují zájmová sdružení (zapsané spolky).

II. Finanční kontrola veřejných prostředků

Působnost a postavení obce v systému finanční kontroly vychází ze zákona o finanční kontrole.

Hlavními cíli finanční kontroly jsou:

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Ve smyslu ustanovení § 9 zákona o finanční kontrole městys:

- kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zejména vykonávání jejich veřejnosprávní kontroly,
- vykonává veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje a to předběžnou, průběžnou a následnou,
- vytvoří systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací.

1. Organizační zajištění finanční kontroly se řídí § 5 odst. a) – e) zákona č. 320/2001 Sb.,

Finanční výbor (členové včetně přizvaných odborníků)

Postavení a úloha finančního výboru jsou definovány § 119, odst. 2, 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění dalších předpisů (dále jen zákon o obcích):

- provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky městyse – průběžně dle schváleného plánu a schválených zásad a pravidel ve věci poskytování dotací a příspěvků. Je oprávněn kontrolovat, zda je majetek obce využíván účelně a hospodárně, v souladu s jejími zájmy a úkoly, zda obec neručí za jiné závazky, než stanoví zákon, zda jsou zveřejňovány majetkové záměry ve smyslu § 39 zákona o obcích. Je rovněž oprávněn kontrolovat dodržování rozpočtu obce a pravidla stanovená pro hospodaření v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tato kontrolní činnost finančního výboru má charakter preventivní a průběžné kontroly. Finanční výbor rovněž může participovat na kontrole hospodaření za uplynulý rok. Může spolupracovat s orgány, které vykonávají přezkoumání hospodaření obce za uplynulý rok, a auditor je pak povinen projednat s finančním výborem zprávu o přezkoumání hospodaření obce. Opatření k nápravě nedostatků zjištěných finančním výborem při kontrole hospodaření ukládá zastupitelstvo obce radě, která je odpovědná za zabezpečení hospodaření obce podle rozpočtu,
- zároveň na základě usnesení zastupitelstva obce je pověřen provádět následné vnitřní finanční kontroly a následné veřejnosprávní kontroly na místě,
- z provedené kontroly pořizuje zápis, který obligatorně obsahuje údaje o tom, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis obligatorně signuje předseda výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. K zápisu připojí vyjádření orgánu, popříp. zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.

Kontrolní výbor (členové)

Postavení a úloha kontrolního výboru jsou definovány § 119, odst. 2, 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění dalších předpisů (dále jen zákon o obcích), zároveň je na základě usnesení zastupitelstva městyse (slouží pro potřeby zastupitelstva) specializovaným a funkčně nezávislým útvarům městyse, který přezkoumává a vyhodnocuje účinnost vnitřního kontrolního systému městyse:

- kontroluje plnění usnesení Rady a Zastupitelstva městyse,
- ze zákona kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a úřadem městyse na úseku samostatné působnosti – zákonnost procesů,
- plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo,
- není oprávněn k ukládání jakýchkoli povinností, úkolů či opatření,¹
- z provedené kontroly pořizuje zápis, který obligatorně obsahuje údaje o tom, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis obligatorně signuje předseda výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Zápis předloží zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.

2. Kontrolní metody a postupy

Kontrolní metody a postupy se řídí dle § 6 odst. 1, písm. a) – d) a odst. 2, písm. a) zákona č. 320/2001 Sb. zákona o finanční kontrole, její prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.. Kontrolní metody a postupy lze použít pouze v souladu s pravidly stanovenými pro výkon finanční kontroly zvláštním předpisem v dodržení § 6 zákona č. 320/2001 Sb.

Druhy kontrol:

- a) Předběžná (např. procesy při zadávání veřejných zakázek, postupy při sestavování a schvalování rozpočtu)
- b) Průběžná (např. posuzování správnosti výše fakturovaných částek, průběžnou kontrolu plnění rozpočtu)
- c) Následná (např. oprávněnost, hospodárnost a efektivnost čerpání vynaložených finančních prostředků, dodržování stanoveného rozpočtu). Pokud není jinak stanoveno v tomto kontrolním řádu, řídí se kontrolní orgány § 11 – 23 zákona č. 320/2001 Sb. 3.

¹ Výbory zastupitelstva jako orgány iniciativní a kontrolní nemají žádnou autonomní rozhodovací pravomoc v oblasti samostatné působnosti obce, jejich usnesení zavazují pouze tyto výbory samotné, respektive jejich členy, a nikoliv například obecní úřad, byť by jeho činnost v oblasti samostatné působnosti byla předmětem kontroly.

3. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje:

- 1) Zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému (§ 25 odst. 1 až 5 zákona č. 320/2001 Sb.).
- 2) Řídící kontrolu (§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb.). Předběžná, průběžná a následná kontrola.
- 3) Interní audit (§ 28 zákona č. 320/2001 Sb.) včetně veřejnoprávní kontroly.

Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém obce:

- a) který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s činností obce a jí zřízovaných organizačních složek a příspěvkových organizací financovaných z veřejných prostředků,
- c) zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě.

Starosta obce:

- organizačním řádem, vnitřními směrnici a pracovními náplněmi pracovníků stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky.
- vydáním vnitřních předpisů k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidence a nakládání s majetkem zajistí oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole finančních a hospodářských operací.
- zajistí, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace.
- zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků a přijme veškerá potřebná opatření k jejich ochraně.

Povinnosti odpovědných zaměstnanců a pracovníků obce

Pracovníci obce zodpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směrnici obce a kontrolním řádem v rámci jejich povinností, stanovených v organizačním řádu a pracovních náplních. Pracovníci jsou povinni podávat starostovi i orgánům městyse včasné a spolehlivé informace o závažných nedostatecích zjištěných v rámci kontrolní činnosti a zároveň navrhopvat účinná opatření k jejich nápravě.

III. Řídící kontrola v souvislosti s finančními a hospodářskými operacemi

Obsah a zaměření kontrolní činnosti řídicí kontroly

1. Kontrola hospodaření podle rozpočtu
2. Kontrola nakládání s majetkem
3. Kontrola rozpočtových opatření

a) před zahájením operace

Rozhodnutí o přípravě finanční nebo hospodářské výdajové operace, které provádí příkazce operace, musí předcházet předběžná kontrola z hlediska přípustnosti a rozpočtového krytí. Tato kontrola je

prováděna ve fázi rozhodování o zahájení důležitých investičních i neinvestičních záměrů obce, uzavírání hospodářských smluv a objednávek nebo tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši výdajů obce.

Přípustnost operace znamená, že navrhovaná operace je v souladu s platnými zákony a dalšími právními předpisy usneseními orgánů obce a vnitřními směrnici obce a odpovídá kritériím hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Tuto kontrolu provádí příkazce operace, to je osoba odpovědná za schvalování finančních a hospodářských operací (starosta nebo místostarosta). Příkazce operace odpovídá za to, že budou plněny všechny zákonné procesní úkony a platné předpisy spojené s příslušnými finančními a hospodářskými operacemi obce při dodržení kritérií maximální hospodárnosti.

Kontrolu rozpočtového krytí finanční operace provádí pracovník určený jako správce rozpočtu. Správce rozpočtu potvrzuje, že předpokládaný výdaj připravované operace je nebo bude kryt finančními prostředky v rámci schváleného nebo upraveného rozpočtu, mimořádnou dotací, z vlastních výnosů hospodářské činnosti nebo z vlastních fondů. Bez zajištění rozpočtového krytí by neměl být závazek uzavírán.

Je – li známa předem výše závazku a podmínky plnění, jsou tyto výdaje realizovány v režimu individuálního příslibu. Tento režim jednoznačně určuje výši, složení výdajů i časový průběh plnění. Veškeré odchylky od tohoto plnění musí být řešeny změnou rozpočtu, závazných ukazatelů nebo smluv.

Individuálním příslibem musí být řešeny:

- výdaje s dotačními tituly (ze státního rozpočtu, státních fondů, národního fondu, krajského úřadu, účelové dary)
- mimořádné investiční nebo neinvestiční akce obce
- poskytnutí přechodných výpomocí nebo půjček
- další výdaje doporučené orgány obce a závěrů z případných vnitřních a vnějších kontrol – zvláště v případě finančních obtíží obce
- jednorázový výdaj s významnou hodnotou

Opakující se a běžné výdaje mohou být realizovány formou limitovaného příslibu na určité období – maximálně jednoho rozpočtového roku. Rozsah výdajů, které budou realizovány v režimu limitovaného příslibu, bude stanoven při rozpisu schváleného rozpočtu a doplňován při rozpočtových změnách.

U obou limitů může správce rozpočtu stanovit doplňující podmínky, které musí být při financování dodrženy.

b) po zahájení operace

Vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace nastává z rozhodnutí příkazce operace po provedení předcházejících kontrol. Podobně jako prvotní rozhodnutí o provedení hospodářské nebo finanční operace je tato fáze rozhodující z hlediska kontroly hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operace. Příkazce operace provádí kontrolu sám nebo může stanovit, kdo provádí dozor nad průběhem vlastní realizace finanční nebo hospodářské operace. Realizace končí vystavením příslušného dokladu o výši výdaje. Na základě vystaveného dokladu dochází k následné kontrole věcné a početní správnosti předkládaných údajů.

Kontrolu věcné a početní správnosti provádí pracovník odpovědný za dozor při realizaci finanční nebo hospodářské operace (starosta) nebo jiný pověřený pracovník. Pracovník ověřuje, zda údaje

na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci (objednávce, převzaté dodávce materiálu, majetku, prací a služeb apod.). Ověřuje úplnost podkladů (dodací listy, rozpisy práce), zda konečná cena odpovídá smluvní ceně dle smlouvy, maximální ceně dle objednávky nebo případně ceně regulované.

Teprve, projde-li vystavený účetní doklad těmito kontrolami, schválí příkazce operace proplacení výdaje. Ještě před vlastní úhradou nebo zaúčtováním provede hlavní účetní formální kontrolu náležitostí účetních dokladů k příslušné operaci. Tato kontrola znamená komplexní prověření předložených dokladů, jejich náležitostí podle § 11 zákona č. 563/2001 Sb., o účetnictví, ověření provedení příslušných kontrol dle směrnice o finanční kontrole, oběhu účetních dokladů a zda jsou provedeny v souladu s dispozičním oprávněním.

Pro stanovení pracovníků odpovědných za jednotlivé fáze vnitřní předběžné kontroly platí dle § 26, zákona o finanční kontrole následující zásady:

- Nelze sloučit funkci příkazce operace s funkcí hlavního rozpočtáře a hlavního účetního
- Z důvodů malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik, je v obci sloučena funkce správce rozpočtu s hlavním účetním.

Při následné vnitřní kontrole kontrolní orgán obce prověřuje:

- a) zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací
- b) zda při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek dochází k přizpůsobení uskutečňovaných operací
- c) zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a tyto údaje slouží pro včasné a správné zpracování stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv
- d) zda údaje v účetních výkazech, výsledek hospodaření a zdroje odpovídají finančním prostředkům na účtech, majetku včetně pohledávek a závazkům organizace
- e) zda je s majetkem nakládáno v souladu se zákonem o obcích, zda je řádně vedena věcná a účetní evidence majetku, zda je majetek zařazován a vyřazován dle platných předpisů a vnitřní směrnice obce.

IV. Interní audit

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému obce a plní úkoly dle § 28 zákona č. 320/2001 Sb.

Interní audit zahrnuje zejména:

- finanční audit – ověření údajů v účetnictví a finančních výkazech
- audit systémů – prověřuje a hodnotí fungování systémů – např. systém zajištění příjmů obce od vzniku pohledávky až po její vymožení, systém zajišťování investiční výstavby s účastí státního rozpočtu od projektu, přes výběrové řízení až po vlastní realizaci apod.
- audit výkonu zkoumá hospodárnost, efektivnost a účelnost operací

Plán kontrol vychází mimo jiné ze zjištění z přezkoumání hospodaření obce krajským úřadem (auditorem) a závěrů dalších vnitřních a vnějších kontrol obce.

Kontrolní orgány podle tohoto kontrolního řádu, musí mít pověření ke kontrole, vydané vedoucím orgánem veřejné správy (starostou), nebo jeho zástupcem. O provedení interního auditu musí být sepsána Zpráva, která bude obsahovat zjištěné skutečnosti včetně návrhů na opatření a termín následné kontroly.

V současných podmínkách organizace je Interní audit nahrazen v souladu s § 29, odst. 5, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole veřejnosprávní kontrolou.

V. Veřejnosprávní kontrola

Obec provádí veřejnosprávní kontrolu v případě hospodaření s veřejnými prostředky při vynakládání veřejných výdajů.

a) u žadatelů a příjemců dotace, příspěvků, návratné finanční výpomoci

Tuto kontrolu provádí obec u všech subjektů, které o dotaci, příspěvek, návratnou finanční výpomoc požádají a to:

- **předběžnou kontrolu** – kontrolu podkladů předložených žadateli, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem a příslušnými pravidly

Termín : průběžně

Kontroluje : starosta obce – příkazce operace, ekonomka - správce rozpočtu

- **průběžnou kontrolu** – dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací

Termín : průběžně

Kontroluje : starosta obce – příkazce operace, ekonomka - správce rozpočtu

- **následnou kontrolu** – zda údaje odpovídají skutečnostem, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, smlouvami, rozhodnutími apod.

Termín : po předložení vyúčtování příspěvku, dotace apod.

Kontroluje : starosta obce – příkazce operace, ekonomka - správce rozpočtu

b) u svých příspěvkových organizací

- **Předběžnou veřejnosprávní kontrolu** před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta) na základě podkladů předaných žadatelem (návrh rozpočtu).
- **Průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu** u PO zajišťuje ekonomka a pověřený pracovník (majetkoprávní úsek).
- Kontrolu lze zajistit i pomocí přizvané osoby dle § 6 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb.,
- V rámci veřejnosprávní kontroly prověřuje obec přiměřenost a účinnost systému vnitřního řízení a kontroly u příspěvkových organizací zřizovaných obcí.

Veřejnosprávní kontrola zřizovaných příspěvkových organizací nahrazuje funkci interního auditu v těchto organizacích. Provedení veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují § 22 – 27 prováděcí vyhlášky č. 416/ 2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

c) u organizace

- **Předběžnou veřejnosprávní kontrolu** - kontrolu podkladů předložených ke kontrole, posouzení zda jsou v souladu s právními předpisy

- **Průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu** - dodržování stanovených podmínek, vypořádávání a vyúčtování schválených operací

Veřejnosprávní kontrola organizace nahrazuje funkci interního auditu. Provádění veřejnosprávních kontrol na místě se řídí příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole. Kontrolní postupy upravují § 22 – 27 prováděcí vyhlášky č. 416/ 2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

Kontrolní řád nabývá účinnosti dnem schválení Rady městyse Chodová Planá 16.12. 2019 usnesením č. 100.4

V Chodové Plané dne : 16.12. 2019

.....
Luboš Hlačík - starosta v.r.

Příloha č. 1

Soupis kontrolovaných osob

a) žadatelé a příjemci dotací, příspěvků, návratné finanční výpomoci

- vykonavatel kontroly: pověřený pracovník

b) příspěvkové organizace

Základní škola a mateřská škola Chodová Planá
Pohraniční stráž 193
348 13 Chodová Planá

IČ: 75006979

- vykonavatel kontroly: pověřený pracovník

c) organizace

Městys Chodová Planá
Pohraniční stráž 129
348 13 Chodová Planá

IČ: 00259861

- vykonavatel kontroly: pověřený pracovník

Příloha č. 2

Oblasti interního auditu (veřejnosprávní kontroly)

- prověření vnitřního kontrolního systému územního celku po jednotlivých útvarech,
- přezkoumání vazby informačních výstupů na výkazy,
- kontrola využití prostředků, zejména dotací, v souladu s jejich účelem,
- porovnání pohledávek s předchozím obdobím,
- dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- schválení rozpočtových opatření,
- dodržování zákona o veřejných zakázkách,
- kontrola jednotlivých útvarů v rámci jejich působnosti,
- další oblasti v rozsahu činnosti územního celku dle zvážení kontrolního orgánu.