

OBEC ZUBÁK

Smernica o finančnej kontrole obce Zubák 1/2013

Schválil: **Pavol Gelo – starosta obce**

Vypracoval: **Plešková Jitka**

Účinnosť: *od 22.2.2013*

V súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 5 ods. 1 a ods. 2 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Vydáva starosta obce Zubák

Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Zubák

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a podľa zákona 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona 596/2003 v platnom znení. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami Obce Zubák.
2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce a jej organizačných zložiek.
3. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Čl. 2

1. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi (napr. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zák. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ) overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov (z.523/2004 Z. z., 583/2004 Z. z.)
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zák. o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. o verejnom obstarávaní a pod.)
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Na účely tejto smernice:

- a) **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky EÚ a odvody EÚ, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia
- b) **Finančnou operáciou**
- príjem verejných prostriedkov
 - použitie verejných prostriedkov
 - právny úkon
 - iný úkon majetkovej povahy.
- } v hotovosti alebo bezhotovostne
- c) **Finančným riadením** je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné vyžívanie.
- d) **Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
- e) **Efektívnosť** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
- f) **Účinnosť** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
- g) **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia,
- h) **Kontrolovaným subjektom** je orgán verejnej správy, v tomto prípade obec (ZŠ), jej vnútorné organizačné jednotky, preddavkové, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, obecný úrad, fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Čl. 4

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná (ex ante)
priebežná (on going)
následná (ex post).
2. Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu **nesmie** vykonávať hlavný kontrolór obce, (s výnimkou § 6 ods. 3 druhá časť vety zákona č. 502/2001 Z. z.).

Čl. 5

P r e d b e ž n á f i n a n č n á k o n t r o l a

1. Predbežnou finančnou kontrolou overujú zamestnanci obce zodpovední za rozpočet, dodržiavanie rozpočtových pravidiel verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v zmysle „Zásad“ uvedených v prílohe tejto Smernice **k a ž d ú p r i p r a v o v a n ú f i n a n č n ú o p e r á c i u .**
2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade s osobitnými predpismi.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade so „Zásadami“ svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a to odtlačkom určenej pečiatky (príp. predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania.
4. Pečiatka, príp. predtlač na doklade musí obsahovať text:

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z.

o finančnej kontrole a vnútornom audite

příjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *

Pripravovaná finančná operácia

- a) je – nie je* v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Dátum Podpis

- b) spĺňa – nespĺňa*

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum Podpis

* nehodiace sa prečiarknuť

5. Finančné operácie **nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia** predbežnou finančnou kontrolou.

6. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné ihneď písomne oznámiť zistené závažné nedostatky starostovi obce, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Čl. 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie s:
- osobitnými predpismi (zák. o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)
 - uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka),
 - medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia
 - alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v poľnohospodárstve a rozvoji vidieka)

s cieľom predísť:

- ✓ neoprávnenému,
- ✓ nehospodárnemu,
- ✓ neefektívnemu,
- ✓ neúčinnému
- ✓ a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2. Finančnú operáciu vyberie **starostu obce**.

3. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná starosta obce. Za vykonanie priebežnej finančnej kontroly je zodpovedný, za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.

4. Ak starosta obce podľa odseku 3 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s:

- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami
- medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1
- alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

vypracuje **záznam z priebežnej finančnej kontroly**, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis.

5. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne neúčinne alebo neúčelne, starosta obce podľa odseku 3. vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 4. aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Starosta obce podľa odseku 3 vypracuje **správu z priebežnej finančnej kontroly**.

6. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

Čl. 7

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci vonkajšieho kontrolného orgánu a prizvané osoby. V podmienkach obce Zubák vykonáva následnú finančnú kontrolu hlavný kontrolór obce v súlade s § 18d a § 18e zákona o obecnom zriadení v platnom znení.

2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
(napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory poľnohospodárstvu a rozvoji vidieka) alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- d) dodržanie postupu podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

3. Následná finančná kontrola sa vykonáva podľa Základných pravidiel následnej finančnej kontroly uvedených v ustanoveniach § 13- § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov v súlade s § 18e zákona o obecnom zriadení v platnom znení.

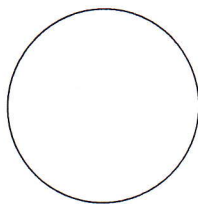
III. ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Touto smernicou sa ruší Vnútro organizačná smernica pre výkon finančnej kontroly pre Obecnú samosprávu v Zubáku účinnej od 01.01.2006 .

Táto smernica nadobúda účinnosť 22. 2. 2013 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce .

č. uznesenia: 7/2013

V Zubáku dňa 22. 2. 2013



Pavol Gelo
.....
starosta obce Zubák

Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Príloha č.1

**Zásady
vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej
kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov**

Zamestnanci obce predbežnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie:

technicko-administratívny pracovník Obecného úradu Zubák

-
- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
 - overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov obce
 - dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
 - overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
 - overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho

starosta obce

-
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií na základe podkladov od ekonóma obce, ktorý prípustnosť potvrdí parafovaním účtovného dokladu
 - overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
 - overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
 - overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
 - overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
 - overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
 - overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
 - overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec
 - overuje príjmy na nájomnom obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
 - overuje výdavky realizované z pokladne v súlade so schváleným rozpočtom
 - overuje príjmy (miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

V Zubáku dňa

Pavol Gelo

.....
starosta obce

Príloha č.2

VZOR :

Pokyn na výber finančnej operácie na vykonanie priebežnej finančnej kontroly , Záznam z priebežnej finančnej kontroly (ak je PFK v súlade) a Správa z priebežnej finančnej kontroly (ak nie je PFK v súlade)

Príloha č.2

Starosta obce.....

**POKYN NA VÝBER FINANČNEJ OPERÁCIE
NA VYKONANIE PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

V zmysle ustanovenia § 8 písm. a). zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ods. 2 čl. 6 Smernice na zabezpečenie vykonávanie finančnej kontroly v pôsobnosti obce (ďalej len smernice)

poverujem

....., zamestnanca obce

(Meno, priezvisko)

vybrať súlade s ustanovením čl. 6 ods. 2 „Smernice“ finančnú operáciu na vykonanie priebežnej finančnej kontroly, a to

.....

.....

Starosta obce určí zamestnanca na vykonanie priebežnej finančnej kontroly a vypracovanie príslušných materiálov, a to záznamu, alebo v prípade zistených nedostatkov správu z priebežnej finančnej kontroly.

V, dňa

.....

starosta obce

Zamestnanec Obce Zubák.....

ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu)

.....zamestnanec **Obce Zubák**
(meno a priezvisko)

(názov)

vykonan(a) v čase od do

Priebežnú finančnú kontrolu pripravovanej finančnej operácie:

.....
(uviesť predmet kontroly)

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1 alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov podľa ods. 1 čl. 6 „Smernice“

V..... **dňa**

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

.....
(meno, priezvisko, funkcia)

.....
(podpis)

Zamestnanec Obce Zubák.....

SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu)

.....zamestnanec **Obce Zubák**
(meno a priezvisko)

vykonal(a) v čase od do

Priebežnú finančnú kontrolu finančnej operácie:

.....
(uviesť predmet kontroly)

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vybraná pripravovaná finančná operácia **nie je v súlade** s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1 alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov podľa ods. 1 čl. 6 „Smernice“ *

Zistené nedostatky:

.....
.....
.....

UPOZORNENIE: V realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po odstránení zistených nedostatkov.

V..... dňa

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

.....
(meno, priezvisko, funkcia)

.....
(podpis)