

SMERNICA Č. 1/2012 NA ZABEZPEČENIE FINANČNEJ KONTROLY V PÔSOBNOSTI OBCE LENDAK

I.ČASŤ

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

ČI. 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 zriadení v znení neskorších predpisov. 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 Lendak ako aj pri iných činnostiach orgánov obce (obecného zastupiteľstva, starostu).
2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.
3. Ustanovenia tejto smernice sa nevťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

ČI. 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, overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov (zákon 523/2004 Z.z., 583/2004 Z.z.)
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zákon 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) Finančná operácia je:

- príjem verejných prostriedkov (v hotovosti, alebo bezhotovostne)
 - použitie verejných prostriedkov (v hotovosti, alebo bezhotovostne)
 - právny úkon
 - iný úkon majetkovej povahy
- c) Finančným riadenie 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 využívanie.
- 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 Lendak, jej vnútorné organizačné jednotky - 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

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie s
 - a) rozpočtom orgánu verejnej správy (obce),
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - e) uzatvorenými zmluvami,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
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 (prípadne predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s
 - a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - e) uzatvorenými zmluvami,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. Pečiatka, alebo predtlač na doklade musí obsahovať text:

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z.

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

Pripravovaná finančná operácia

je – nie je * v súlade

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Dátum Podpis

spĺňa – nespĺňa*

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Dátum Podpis

* nehodiace sa prečiarknúť

5. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku .
Finančné operácie nemožno vykonať , alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
6. Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné 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 (zákon o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)
 - uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

- medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia
 - alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zákon 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 na základe písomného pokynu starostu obce vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
3. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 2, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Na vykonanie priebežnej finančnej kontroly organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.
4. Ak zamestnanec podľa odseku 3 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s:
- osobitnými predpismi,
 - uzatvorenými zmluvami,
 - medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1,
 - alebo rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti. Tento záznam musí obsahovať: meno, priezvisko, dátum a podpis a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

5. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne je zamestnanec povinný podľa odseku 3 vypracovať správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitosti 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. Zamestnanec podľa odseku 3 predloží správu z priebežnej finančnej kontroly vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie.

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 vykonáva následnú finančnú kontrolu hlavný kontrolór obce v súlade s § 18 d) a § 18 e) 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 údajov (napr. zák. č. 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v poľnohospodárstve 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) splnenie opatrení prijatých na prípravu 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 § 18 e) zákona o obecnom zriadení v platnom znení.

III . ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Táto smernica nadobúda účinnosť 01.01.2013 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce. Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou si smernicu a zásady k smernici pripravujú na svoje podmienky.

Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Obce Lendak, ktoré boli schválené uznesením č. 29/c zo dňa 04.07.2003 sa účinnosťou tejto smernice rušia.

V Lendaku, dňa 26.11.2012

Pavel Hudáček
starosta obce

Príloha

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

Starosta – Pavel Hudáček

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií,
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom,
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadanych 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 vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec
- overuje a schvaľuje čerpanie rezervného fondu obce.

Prednosta – Justína Galliková

- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov,
- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov,
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov,
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami,
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou.

Pracovník obce – Žofia Stupáková

- overuje príjmy – správne poplatky (potvrdenie o trvalom pobyte, osvedčovanie listín, osvedčovanie podpisov)

Účtovník – Sylvia Oprendeková

- overuje a zodpovedá za zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov a operácií obce
- overuje príjmy – prenájom a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi,
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie,

- overuje správnosť vyhotovených dodávateľských a odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho.

Pracovník obce – miestne dane a poplatok, mzdy Mária Girgová

- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov obce
- overuje príjmy – miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky (stavebné konanie) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

Pracovník obce – miestne dane a poplatok, Rozália Majerčáková

- overuje príjmy – miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky (stavebné konanie) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

Pracovník obce – miestne dane, poplatky, úsek kultúra, Ján Neupauer

- overuje príjmy – miestne dane (daň za verejné priestranstvo), obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
- overuje príjmy (prenájom, miestny rozhlas)

Pracovník obce – miestne dane, poplatky, úsek kultúra, Bc. Jana Badovská

- overuje príjmy – miestne dane (daň za verejné priestranstvo), obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
- overuje príjmy a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi (prenájom, miestny rozhlas, knižnica)

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

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

V Lendaku dňa 26.11.2012

Pavel Hudáček
starosta obce

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

.....
.....

Uvedený vedúci zamestnanec 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,

ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

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

.....zamestnanec **Obce**,
(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)

Podpisy: vedúceho organizačného útvaru, s ktorého činnosťou fin. operácia súvisí
ved. org. útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej fin. operácie

.....
.....
(meno, priezvisko a funkcia) (podpis)

Zamestnanec Obce,.....

SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

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

.....zamestnanec **Obce**,
(meno a priezvisko) (názov)

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)

Podpisy: vedúceho organizačného útvaru, s ktorého činnosťou fin. operácia súvisí a ved. org. útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej fin. operácie

.....
.....
(meno, priezvisko a funkcia) (podpis)

.....
*nehodiace sa prečiarknuť