

Vnútorný predpis o finančnej kontrole.

Názov a sídlo organizácie:	Obec Krásna Ves
Poradové číslo vnútorného predpisu :	5/2019
Vypracovala :	Ing. Eva Janegová
Schválil :	Ing. Milan Došek
Účinnosť vnútorného predpisu od	01.03.2019
Prílohy	Vzor na vykonanie finančnej kontroly pre zamestnancov obecného úradu, ktorý vykonávajú kontrolu podľa svojho pracovného zaradenia.

Čl. 1 Všeobecné ustanovenia

1. Vnútorný predpis upravuje komplexný systém finančného riadenia obce, zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Finančná kontrola podľa tohto vnútorného predpisu je vnútornou kontrolou a neoddeliteľnou súčasťou riadenia, vrátane finančného riadenia Obecného úradu v Krásnej Vsi.
3. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu sú v podmienkach obce zamestnanci vykonávajúci kontrolu podľa svojho pracovného zaradenia.

Čl. 2 Finančné riadenie

1. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť
 - a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť výkazníctva,
 - d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.
2. Finančnou kontrolou sa tiež preveruje výška objemu prostriedkov jednotlivej operácie alebo celej transakcie (súhrnu súvisiacich operácií) podľa zmluvy, výmeru, rozhodnutia, nariadenia alebo prijatých zásad – ďalej iba vecná správnosť.
3. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola
- b) administratívna finančná kontrola
- c) finančná kontrola na mieste.

Čl. 3 Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými obcou, resp. objednávkami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e), napr. uznesenia, rozhodnutia štátnych orgánov, obce.

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl. 3 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) starosta obce
- b) zamestnanec obce podľa svojho pracovného zaradenia.

Čl. 4 Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

3. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie, ako napr. vykonanie

verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

4. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu podľa svojho pracovného zaradenia sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti zameriavajú najmä na :

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

5. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie apod.

6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu podľa svojho pracovného zaradenia sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
- c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov. d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

7. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

- a) zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy súvisiacej s pracovným zaradením zamestnanca,
- b) starosta obce.

8. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu podľa svojho pracovného zaradenia potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

9. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci priamo na listinách súvisiacich s finančnou operáciou. Vzor na vykonanie finančnej kontroly pre jednotlivých zamestnancov obecného úradu je súčasťou prílohy č.1 tohto vnútorného predpisu.

10. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s týmto vnútorným predpisom. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 5 Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly bude obec postupovať podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čl. 6 Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste bude obec postupovať podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čl. 7 Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Vnútorný predpis č. 2/2016, ktorým sa určuje postup pre vykonávanie finančnej kontroly.

Čl. 8 Prechodné a záverečné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňa 01.03.2019
2. Tento vnútorný predpis sú povinní dodržiavať všetci zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu.

Ing. Milan Došek

starosta obce

Príloha č.1 Vzor na vykonanie finančnej kontroly pre jednotlivých zamestnancov obecného úradu.

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.

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

VYJADRENIE :

a)FO alebo jej časť je možné vykonať / nie je možné vykonať

b)vo FO je možné pokračovať / nie je možné pokračovať

c)poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať/ nie je potrebné vymáhať

Zamestnanec zodpovedný za príslušnú FO

Ing. Eva Janegová dátum..... podpis.....

a)FO alebo jej časť je možné vykonať / nie je možné vykonať

b)vo FO je možné pokračovať / nie je možné pokračovať

c)poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať/ nie je potrebné vymáhať

Štatutár alebo ním poverený vedúci zamestnanec

Ing. Milan Došek dátum..... podpis.....

*/ nehodiace prečiarknuť