



OBEC KRÁSNA VES
Krásna Ves 142, 956 53 Slatina nad Bebravou

SMERNICA č.3/2014

**Smernica na zabezpečenie vykonávania
finančnej kontroly
v pôsobnosti obce Krásna Ves**

Smernica nadobúda účinnosť dňom 01.12.2014

V Krásnej Vsi dňa 01. 12. 2014

Spracoval: Ing. Roman Krbata, PhD.

Predkladá: Ing. Eva Janegová

Schválil: Ing. Milan Došek, starosta obce

Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Krásna Ves

Článok 1 Úvodné ustanovenia

S cieľom zvýšenia kvality finančného riadenia a zabezpečenia hospodárneho, efektívneho a účinného výkonu samosprávnej pôsobnosti obce a preneseného výkonu štátnej správy na obec, starosta obce Krásna Ves

vydáva

podľa § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“), v znení neskorších predpisov vydáva túto smernicu, podľa ktorej sa vykonáva finančná kontrola ako:

- a) predbežná finančná kontrola
- b) priebežná finančná kontrola
- c) následná finančná kontrola

V záujme zabezpečenia postupov v zmysle tejto smernice sa ukladá zodpovedným zamestnancom obce dodržiavať určené postupy pri finančnej kontrole. Za riadenie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce.

Článok 2 Výkon finančnej kontroly

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách) overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách) a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - 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. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon samosprávnej pôsobnosti obce a prenesený výkon štátnej správy na obec,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách) 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 a obecného zastupiteľstva obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

3. Starosta obce zodpovedá za:

- a) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia (finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom, prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctva a finančnej kontrole),
- b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov, vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c) overenie vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou podľa potrieb orgánov obce,
- d) prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- e) určenia zamestnancov, zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa Zákonníka práce,
- f) riadenia rizík tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách) alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- g) monitorovanie činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach obce a ich odstraňovania.

Článok 3

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie (finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy):
 - a) s rozpočtom obce,
 - b) s osobitnými predpismi, napr. (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách),
 - c) s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - d) s uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka),
 - e) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zákon č. 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka)
 - f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (smernica o verejnom obstarávaní, smernica o finančnej kontrole, zásady hospodárenia s majetkom obce, smernica o sociálnom fonde, zásady o odmeňovaní účinkujúcich pri občianskych obradoch, smernica o odmeňovaní zamestnancov obce Krásna Ves, odmeňovaní riaditeľov (štatutárnych zástupcov) príspevkových a rozpočtových organizácií a pod.)
2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec obce poverený starostom obce a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
3. Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch fázach:
 - a) fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky
 - b) fáza – realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.
4. Predbežná finančná kontrola sa v prípravnej fáze zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu a návrhu na služobnú cestu.
5. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly, v prípravnej fáze overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou a zameriavajú sa najmä na:
 - a) finančné krytie v rozpočte,
 - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov, pri tvorbe rozhodnutia a pod.,
 - d) dodržiavania osobitných predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov, pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

6. Predbežná finančná kontrola v realizačnej fáze sa uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostnej a je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva a správy majetku štátu a iných odborných činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
7. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly, v realizačnej fáze overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou (úhradou) a zameriavajú sa najmä na:
 - a) vecné plnenie zmluvných vzťahov – preberania plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
 - b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva, evidencie a správy majetku – evidencia majetku, účtovné predpisy a pod.
 - c) dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
 - d) iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
8. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci, ktorí vykonávajú kontrolu vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v ods. 5.
9. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa ods. 2) povinné písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Článok 4 **Priebežná finančná kontrola**

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov. Finančnú operáciu vyberie na základe písomného pokynu vedúceho orgánu verejnej správy vedúci organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
2. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa ods. 1, 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.
3. Ak zamestnanec podľa ods. 2 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa ods. 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 a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru podľa ods. 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

4. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnené, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec podľa ods. 2 vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa ods. 3 aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Zamestnanec podľa ods.2 predloží správu z priebežnej finančnej kontroly vedúcemu organizačnému útvaru podľa ods. 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie.
5. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

Článok 5

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór obce.
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 alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
 - c) dodržanie postupu podľa čl. 3 tejto smernice pri výkone predbežnej finančnej kontroly,
 - d) dodržanie postupu podľa čl. 4 tejto smernice pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku.
3. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór obce a kontrolovaný zamestnanec obce riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ktoré sú stanovené v § 13 a ďalších ustanoveniach zákona o finančnej kontrole.

Článok 6

Zrušovanie ustanovenie

1. Táto smernica nadobúda účinnosť od 1. decembra 2014.
2. Dňom účinnosti tejto smernice sa zrušuje Interná smernica k vykonávaniu finančnej kontroly zo dňa 01.05.2006

V Krásnej Vsi dňa 28.11.2014

Ing. Milan Došek
starosta obce