

Starosta Obce Lenka

V súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. . 502/2001 Z. z. o finan nej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších .

vydáva

Smernicu na zabezpečenie vykonávania finan nej kontroly v pôsobnosti Obce Lenka

I. AS VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

1. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finan nej kontroly, realizovanej pod a zákona . 502/2001 Z. z. o finan nej kontrole v znení neskorších predpisov a pod a zákona 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov. Smernica je sú as ou jednotného a komplexného systému finan ného riadenia, zabezpečuje ujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, ú innosti a ú elnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami Obce Lenka (alej len obce) ako aj pri iných innostiach orgánov obce (OZ a starostu).

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnos v oblasti finan nej kontroly v rámci obce.

3. Ustanovenia tejto smernice sa nevz ahujú na kontrolu vykonávanú pod a osobitných predpisov.

1. 2

1. **Finan nou kontrolou** sa rozumie súhrn inností, ktorými sa v súlade so zákonom . 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi (napr. zák. . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, 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 rozpo toových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. o verejnom obstarávaní a pod.)
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, ú innosti a ú elnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) na ú ely finan ného riadenia dostupnos , správnos a úplnos informácií o vykonávaných finan ných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finan nou kontrolou a na odstránenie prí in 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, útvorovaní, 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, 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. AS FINANČNÁ KONTROLA

1.3

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.

1. 4

1. Finan n á kontrola sa vykonáva ako predbežná (ex ante)

Priebežná sa nevykonáva v obci Lenka
následná (ex post).

2. Predbežnú a priebežnú finan n ú kontrolu nesmie vykonáva hlavný kontrolór obce, (s výnimkou § 6 ods. 3 druhá as vety zákona . 502/2001 Z. z.).

1. 5

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

1. Predbežnou finan nou kontrolou sa so zameraním na hospodárnos , efektívnos , ú innos a ú elnos použitia verejných prostriedkov overuje súlad **k a ž d e j p r i p r a v o v a n e j f i n a n n e j o p e r a c i e s**

- a) rozpo tom orgánu obce,
- b) rozpo tom na dva nasledujúce rozpo tové roky,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahrani ia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

2. Predbežnú finan n ú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpo et, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné innosti pod a charakteru finan nej operácie.

3. Vykonanie predbežnej finan nej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpo et, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné innosti pod a charakteru finan nej operácie v súlade so „Zásadami“ svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finan nou operáciou, a to odtla kom ur enej pe iatky (príp. predtla ou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, i pripravovaná finan n á operácia je alebo nie je v súlade s

- a) rozpo tom orgánu obce,
- b) rozpo tom na dva nasledujúce rozpo tové roky,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahrani ia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

4. Pe iatka, príp. predtla na doklade musí obsahova text:

<p>PREDBEŽNÁ FINAN NÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z. príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *</p> <p>Pripravovaná finan ná operácia je – nie je* v súlade</p> <p>a) so schváleným rozpo tom, b) s rozpo tom na dva nasledujúce rozpo tové roky c) s osobitnými predpismi d) s uzatvorenými zmluvami e) s rozhodnutiami f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami</p> <p>Dátum Podpis</p> <p>sp a – nesp a* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, ú innosti a ú elnosti</p> <p>Dátum Podpis</p> <p>* nehodiace sa pre iarknu</p>

5. Finan nú operáciu nemožno vykona alebo v nej pokračova , ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finan ná operácia nie je v súlade so skuto nosami uvedenými v odseku 3.“.

Finan né operácie **nemožno vykona alebo v nich pokračova bez ich overenia** predbežnou finan nou kontrolou.

6. Pri vykonaní predbežnej finan nej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné písomne oznámi zistené závažné nedostatky starostovi obce, pre ktoré nemožno kontrolovanú finan nú operáciu vykona alebo v je príprave pokračova .

1. 6

N á s l e d n á f i n a n n á k o n t r o l a

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

2. Následnou finan nou kontrolou sa overuje:

a) objektívny stav kontrolovaných skuto ností a ich súlad s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahrani ia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zák. . 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory po nohospodárstve a rozvoji vidieka) alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a ú innosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) vykonanie predbežnej finan nej kontroly
- d) dodržanie postupu podľa 1.6 pri výkone priebežnej finan nej kontroly
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finan nou kontrolou a odstránenie prí in ich vzniku.

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

III. AS ZÁVERE NÉ USTANOVENIA

Táto smernica nadobúda ú innos 1.1.2013 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce. Smernicu schválilo obecné zastupiteľ stvo d a 13.12.2012 uznesením

V Lenke d a 13.12.2012

Mgr. Marián Habov ík

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

Príloha

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

Zásady

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

Zamestnanci obce predbežnou finan nou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finan né operácie:

Mgr. Marian Habov ík – starosta obce

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov obecného úradu do príslušnej platovej triedy pod a platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnos výpo tu mzdových prostriedkov a náhrad, za všetkých zamestnancov obce
- odvodov do príslušných pois ovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov obce
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vz ahmi za zamestnancov obecného úradu a školskej jedálne a nadväznosti na stav erpania finan ných prostriedkov za všetkých zamestnancov obce
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami pre zamestnancov obecného úradu

Mgr. Marián Habov ík – starosta obce

- pred finan nou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vz ahov overuje prípustnos jednotlivých finan ných operácií
- overuje dodržiavanie rozpo tu a erpania výdavkov pod a rozpo tovej klasifikácie pri hotovostných a bezhotovostných prevodov.
- overuje a schva uje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávate om
- overuje možnosti výšky erpania finan ných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnos vyhotovených odberate ských faktúr z h adiska finan ného, vecného a formálneho

Mgr. Marián Habov ík – starosta obce

- overuje opodstatnenos zabezpe ovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe oho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finan né plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávate ov, vyplývajúcich zo zmluvných vz ahov
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje a potvrdzuje vecnos vynaložených finan ných prostriedkov v súvislosti s vo bami na všetkých úrovniach za obec

Mgr. Marián Habovík – starosta obce

- overuje príjmy nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

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 Lenka, dňa 13.12.2012

.....
Mgr. Marián Habovík
starosta obce
(meno, priezvisko, podpis a pečiatka obce)

(Poznámka – treba uviesť mená zodpovedných zamestnancov, príjmy a výdavky podľa toho kto a za ktoré výdavky a príjmy zodpovedá – podľa aktuálnej organizačnej štruktúry obecného úradu)

Starosta obce.....

POKYN NA VÝBER FINAN NEJ OPERÁCIE NA VYKONANIE PRIEBEŽNEJ FINAN NEJ KONTROLY

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

poverujem

....., zamestnanca obce

(Meno, priezvisko)

vybra súlade s ustanovením l. 6 ods. 2 „Smernice“ finan nú operáciu na vykonanie priebežnej finan nej kontroly, a to

.....
.....

Uvedený vedúci zamestnanec ur í zamestnanca na vykonanie priebežnej finan nej kontroly a vypracovanie príslušných materiálov, a to záznamu, alebo v prípade zistených nedostatkov správu z priebežnej finan nej kontroly.

V, d a

.....

starosta obce

Zamestnanec Obce, Mesta, M

ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINAN NEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(uvies kto a kedy ur il vykona priebežnú finan n ú kontrolu)

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

vykonan(a) v ase od do

Priebežnú finan n ú kontrolu pripravovanej finan nej operácie:

.....
(uvies predmet kontroly)

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

V..... **d a**

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finan n ú kontrolu

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

Podpisy: vedúceho organiza ného útvaru, s ktorého innos ou fin. operácia súvisí ved. org. útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej fin. operácie

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

Zamestnanec Obce, Mesta, M

SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINAN NEJ KONTROLY**Na základe pokynu**.....
(uvies kto a kedy ur il vykona priebežnú finan nú kontrolu).....zamestnanec **Obce, Mesta, M**
(meno a priezvisko) (názov)

vykonal(a) v ase od do

Priebežnú finan nú kontrolu finan nej operácie:.....
(uvies predmet kontroly)

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

Zistené nedostatky:.....
.....
.....

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

V..... d a

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finan nú kontrolu

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

Podpisy: vedúceho organiza ného útvaru, s ktorého innos ou fin. operácia súvisí a ved. org. útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej fin. operácie

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

*nehodiace sa pre iarknu