

Starosta Obce Malé Kršteňany

V súlade s ust. § 8 a písm. d) ods. 2) § 2 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a písm. d) ods. 4 § 13 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Malé Kršteňany

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 375/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a podľa zákona 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami Obce Malé Kršteňany (ďalej len obce) ako aj pri iných činnostiach orgánov obce (OZ a starostu).

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.

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. 357/2015 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 (z.523/2004 Z. z., 583/2004 Z. z.)
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych 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 a účinnosti 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 sa rozumie:

α) 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 } v hotovosti alebo bezhotovostne
- právny úkon
- iný úkon majetkovej povahy.

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.

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

Finančná kontrola sa vykonáva ako: - základná (ex ante)
- priebežná (on going)
- následná (ex post).

Čl. 5

Z á k l a d n á f i n a n č n á k o n t r o l a

1. Základnou finančnou kontrolou overujú zamestnanci obce zodpovední za rozpočet, 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 finančnú operáciu.**
2. Základnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami a či je v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
3. Vykonanie základnej 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:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA - príjem/výdavok

Finančná operácia je – nie je v súlade

- a) so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami
a so všeobecne záväznými právnymi predpismi
Dátum Podpis
- b) je – nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní
Dátum Podpis
- c) spĺňa – nespĺňa
podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti
Dátum Podpis

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

6. Po vykonaní základnej 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 je príprave pokračovať.

Čl. 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci obce, a to zamestnanci organizačného útvaru obce (poverení starostom), s ktorého činnosťou a pracovným zaradením kontrolovaná finančná operácia súvisí **vybrané** finančné operácie.
2. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou
 - b) súhrn skutočností podľa bodu 2 čl. 5 tejto smernice
3. Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné vypracovať písomný záznam o zistených skutočnostiach a písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

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 § 18d a § 18e zákona o obecnom zriadení v platnom znení.
2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
 - c) dodržanie postupu podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly
 - d) 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

Táto smernica nadobúda účinnosť 01.01.2016 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce.

V Malých Kršteňanoch, dňa 01.01.2016

Jaroslav K o p á l
starosta obce

Príloha

Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 357/2015 Z. z.
o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Príloha č. 1

Zásady
vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 357/2015 Z. z.
o finančnej kontrole a vnútornom audite

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

Alena Gregorová, mzdová účtovníčka – administratívna pracovníčka*(meno, priezvisko, prac. činnosť, príp. funkcia)*

- 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 a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec

Andrea Martinkovičová, ekonómka*(meno, priezvisko, prac. činnosť, príp. funkcia)*

- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

Jaroslav Kopál, starosta obce*(meno, priezvisko, prac. činnosť, príp. funkcia)*

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Vykonanie základnej 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 Malých Kršteňanoch dňa 01.01.2016

Jaroslav Kopál
starosta obce

DODATOK č. 1**k Smernici
na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti
obce Malé Kršteňany, zo dňa 03.09.2007**

Zmena ekonómky od 08/2014 – Andrea Martinkovičová, ktorá je zodpovedná za predložený doklad a za obsah jednotlivých dokladov je zodpovedný Jaroslav Kopál- starosta obce.

Malé Kršteňany, dňa 31.08.2014

Andrea Martinkovičová

DODATOK č. 2**k Smernici
na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti
obce Malé Kršteňany, zo dňa 01.01.2017**

Zmena ekonómky od 01/2017 – Dominika Hívešová, ktorá je zodpovedná za predložený doklad a za obsah jednotlivých dokladov je zodpovedný Jaroslav Kopál- starosta obce.

Malé Kršteňany, dňa 01.01.2017

Dominika Hívešová