



Starosta Obce Čížatice

V súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 8 písm. a) zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov

vydáva

Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Čížatice

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 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 Obce Čížatice (ďalej len obce). 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 ako aj pri iných činnostiach obce.
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. 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi príslušnými pre obec 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 rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. 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) **Finančnou operáciou**
- príjem verejných prostriedkov
 - použitie verejných prostriedkov
 - právny úkon
 - iný úkon majetkovej povahy.
- } v hotovosti alebo bezhotovostne
- c) **Finančným riadením** je súhrn postupov štatutára 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.
- g) **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia,
- h) **Kontrolovaným subjektom** je orgán verejnej správy, ktorej boli poskytnuté 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

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná (ex ante)
následná (ex post).

2. Predbežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať hlavný kontrolór obce, (s výnimkou § 6 ods. 3 druhá časť vety zákona č. 502/2001 Z. z. okrem vedúcich zamestnancov – v prípade ak je útvar hlavného kontrolóra pri plnení úloh súvisiacich s vykonávaním ich funkcie).

Čl. 5

P r e d b e ž n á finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad **k a ž d e j pripravovanej finančnej operácie s**

- a) rozpočtom obce,
- b) osobitnými predpismi
- c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú vedúci zamestnanec a 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 a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu obce,
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

4. Pečiatka, príp. predtlač na doklade musí obsahovať text:

Vzor odtlačku pečiatky:

Pre obce s nižším počtom zamestnancov (napr. 1-2)

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA- vnútorná administratívna kontrola
vykonaná v zmysle § 9a zákona NR SR č. 502/2001 Z. z.
príjem / poskytnutie alebo použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy/*

Pripravovaná finančná operácia je – nie je/* v súlade

- a) so schváleným rozpočtom,
- b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
- c) s osobitnými predpismi
- d) s medzinárodnými zmluvami
- e) uzatvorenými zmluvami

- f) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- g) s vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

Dátum Podpis

spĺňa – nespĺňa/*

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum Podpis

/* nehodiace sa prečiarknuť

[POZNÁMKA - *osobitné predpisy* – písm. b) napr. zák. o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. o verejnom obstarávaní, zákon o odmeňovaní a pod.]

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 3.

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.

7. Ustanovenie odseku 6. sa nepoužije v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

Čl. 6

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci vonkajšieho kontrolného orgánu a prizvané osoby. V podmienkach obce a organizácií zriadených obcou 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 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
(napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory poľnohospodárstvu 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) dodržanie postupu podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly
 - e) 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 01.10.2015 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce Čížatice.

V Čížaticiach, dňa 18.09.2015

.....
Ing. Stanislav Matta
starosta obce

Príloha

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

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

Zamestnanci obce, resp. účtovníčka obce overujú a vyjadrujú sa k týmto finančným operáciám:

- overuje súlad pracovných zmlúv a dohôd so zákonníkom práce a pod.
- 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
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných 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 výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje príjmy (nájomné, správne poplatky)a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
- overuje súlad zmlúv s príslušnými právnymi predpismi

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

Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci zodpovedajúci za výkon predbežnej finančnej kontroly vo vyjadrení uvedú, nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 3

V Čiž



Ing. Stanislav Matta
starosta obce