

Obec RADÔSTKA

Interná smernica

č. 01/2013

o vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly na Obecnom úrade v Radôstke

Obec Radôstka (ďalej len „obec“) v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 502/2001 Z. z.“), vydáva túto Smernicu Obce Radôstka č. 1/2011 o vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly na Obecnom úrade Obce Radôstka (ďalej len „obecný úrad“), (ďalej spolu len „smernica“).

I. časť

Úvodné ustanovenia a základné pojmy

Čl. I

Úvodné ustanovenia

- 1) Táto smernica upravuje jednotný postup, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly pri uplatňovaní finančného riadenia na obecnom úrade, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce a iných činnostiah obce v zmysle zák. č. 502/2001 Z. z. a stanovuje práva, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov obce za jej správny výkon.
- 2) Smernica sa vzťahuje na postup organizačných útvarov (najmä referátov) obecného úradu pri vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly a uplatňuje sa pri všetkých druhoch finančných operácií spojených s činnosťou obecného úradu so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť dotknutej finančnej operácie.

Čl. II.

Základné pojmy

- 1) Na účely tejto smernice sa:
 - a) hospodárnosťou rozumie najmä minimalizovanie nákladov na vykonanie finančnej operácie, a to pri zachovaní jej primeranej úrovne a kvality,
 - b) efektívnosťou rozumie najmä maximalizovanie výsledkov finančnej operácie vo vzťahu k používaným verejným prostriedkom,
 - c) účinnosťou rozumie vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom finančnej operácie vzhľadom na použité verejné prostriedky,
 - d) účelnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom finančnej operácie vzhľadom na účel sledovaný použitím verejných prostriedkov,

- e) verejnými prostriedkami najmä prostriedky rozpočtu obce, štátneho rozpočtu, štátnych fondov, štátnych príspevkových organizácií, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - f) finančným riadením súhrn postupov obecného úradu pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je hospodárne, efektívne, účelné a účinné využívanie verejných prostriedkov,
 - g) finančnou operáciu rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Právny úkon je prejav vôle smerujúcej najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takým prejavom spájajú. Právnym úkom je napr. oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, zmluva resp. dohoda, objednávka. Iným úkom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu o majetku (napr. zaradzovanie, vyradovanie a likvidácia majetku, presun majetku z kancelárie do kancelárie atď.),
 - h) finančnou kontrolou rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi overuje:
 - i) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - ii) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predpisov vydávaných na ich základe pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - iii) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - iv) včasné a spoľahlivé informovanie starosta obce resp. zástupcu starosta obce, zodpovedných za finančné riadenie o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonaných finančných operáciách,
 - v) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Predbežnou finančnou kontrolou obecný úrad overuje každú svoju finančnú operáciu.
- 3) Priebežnou finančnou kontrolou obecný úrad overuje finančné operácie vybrané starostom.
- 4) Následnú finančnú kontrolu vykonáva obecný úrad v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi.¹

Čl. III

Pôsobnosť a zodpovednosť starostu obce, zástupcu starostu obce a zamestnancov obce

- 1) Starosta obce a v jeho neprítomnosti zástupca starostu obce podľa zák. č. 502/2001 Z. z. zodpovedá za:
- a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov obce vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
 - c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov obce zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitných predpisov²,
 - d) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie služobných prepisov a rozhodnutí ako vnútorných riadiacich aktív obce a obecného úradu, upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií vo väzbe na uplatňovanie zák. č. 502/2001 Z. z.,

¹ Napr. zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

² Napr. zák. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zák. č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení nesk. predpisov

- e) vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach,
 - f) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančnú kontrolu prípravy a realizácie finančných operácií,
 - g) vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zák. č. 502/2001 Z. z. a tejto smernice,
 - h) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - i) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom obce, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - j) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušných ustanovení organizačného poriadku obce,
 - k) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie (ďalej len „kontrolný list“), na ktorých sa vyznačuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - l) vyberanie finančných operácií na overenie priebežou finančou kontrolou a určenie zamestnancov na jej vykonanie.
- 2) Zodpovednosť zamestnancov obce za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku, za súlad so zmluvami alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami, za súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi ukladá starosta obce podriadeným zamestnancom obce v opisoch pracovných činností týchto zamestnancov, čím sa stávajú zodpovednými aj za vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zák. č. 502/2001 Z. z..

II. časť Predbežná finančná kontrola

Čl. IV Etapy predbežnej finančnej kontroly

Etapa prípravy finančnej operácie

- 1) Predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie (do podpisania zmluvy alebo objednávky) je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzavárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.
- 2) Vecne príslušní zamestnanci obce overujú pripravovanú finančnú operáciu (podľa jej druhu) najmä z hľadiska jej:
 - a) súladu so schválenými uzneseniami obecného zastupiteľstva obce,
 - b) súladu so schváleným rozpočtom obce a so zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 - c) hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti,
 - d) súladu s verejným obstarávaním, uskutočňovaným podľa zák. č. 25/2006 Z. z. o verejném obstarávaní v znení nesk. predpisov,
 - e) súladu so zákonom o majetku obcí v znení neskorších predpisov, s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi a so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce,
 - f) súladu s uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím starostu obce a obecného zastupiteľstva obce o hospodárení s verejnými prostriedkami.
- 3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrzuje vecne príslušný zamestnanec obce na príslušnom kontrolnom liste súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania, vlastnoručného podpisu a uvedenia prípadných príponienok.

- 4) Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly všetkými vecne príslušnými zamestnancami obce podľa stanovených postupov pre pripravovanú finančnú operáciu, sa návrh pripravovanej finančnej operácie, spravidla vo forme návrhu zmluvy, predkladá starostovi obce príp. vo forme objednávky zástupcovi starostu obce.

Etapa realizácie finančnej operácie

- 5) Predbežná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne) je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva a správy majetku obce.
- 6) Vecne príslušní zamestnanci obce poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly v tejto etape overujú realizovanú finančnú operáciu z hľadiska:
- vecného plnenia,
 - číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve alebo objednávke, resp. v inom rozhodnutí,
 - evidencie majetku (súlad so zák. o majetku obcí, so zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce).
- 7) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie potvrzuje vecne príslušný zamestnanec obce na príslušnom kontrolnom liste, súvisiacom s realizovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania, vlastnoručného podpisu a uvedenia prípadných prípmienok.
- 8) Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly všetkými vecne príslušnými poverenými zamestnancami obce sa doklad predkladá starostovi obce na podpis.

Čl. V

Nedostatky zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly

- 1) Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.
- 2) Vecne príslušný zamestnanec obce na výkon predbežnej finančnej kontroly je povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri jej výkone zistil závažné nedostatky.
- 3) V prípade ak zistené nedostatky nie sú závažného charakteru (t. j. formálne nedostatky v písaní, počítaní a pod.), vráti vecne príslušný zamestnanec obce návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne na opravu vykoná v rámci svojho oprávnenia sám.
- 4) Závažným nedostatkom je najmä nesúlad so schválenými uzneseniami obecného zastupiteľstva, schváleným rozpočtom obce, uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami ako aj súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi, alebo ak je navrhovaná finančná operácia nehospodárna, neefektívna, neúčelná alebo neúčinná.
- 5) Starosta obce prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie ich vzniku, určuje zamestnancov obce zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov.²

III. časť
Priebežná a následná finančná kontrola

Čl. VI
Priebežná finančná kontrola

- 1) Priebežná finančná kontrola sa vykonáva v etape prípravy a realizácie vybraných finančných operácií. Finančnú operáciu vyberie starosta obce a určí zamestnanca obce, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí, ale ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od zamestnanca zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, aby priebežnú finančnú kontrolu vykonal.
- 2) Vykonávaním priebežnej finančnej kontroly sa na obecnom úrade zabezpečuje zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly tým, že vybraná finančná operácia je kontrolovaná priebežne aj iným zamestnancom obce, a to najmä z hľadiska dodržania odborných, technických, právnych a iných požiadaviek, ktoré by mala finančná operácia splňať.
- 3) Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) 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, nehospodárnmumu, neefektívnuemu, neúčinnému a neúčelnému použititu verejných prostriedkov,
 - b) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
 - c) preverenie oprávnenia osôb, ktorí finančnú operáciu nariadili a overili, na jej nariadenie a overenie a preverenie ich podpisov,
 - d) vykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zák. č. 502/2001 Z. z. a touto smernicou.
- 4) Ak priebežnou finančnou kontrolou zamestnanec obce nezistil žiadne nedostatky, vyhotoví z tejto kontroly stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej priebežnej finančnej kontroly, predmet overovania, zistené skutočnosti a ďalšie náležitosti v zmysle § 10 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.. Tento záznam predloží starostovi obce a zamestnancovi, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie.

Čl. VII
Nedostatky zistené pri výkone priebežnej finančnej kontroly

- 1) Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec podľa čl. VI ods. 1 tejto smernice vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa čl. VI ods. 4 tejto smernice aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Tento zamestnanec predloží správu z priebežnej finančnej kontroly starostovi obce a zamestnancovi, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie.
- 2) Starosta obce prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje zamestnancov obce zodpovedných za vzniknuté nedostatky a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov.²
- 3) Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

Čl. VIII Následná finančná kontrola

- 1) Následnou finančnou kontrolou sa na obecnom úrade overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, dodržiavanie postupu pri priebežnej finančnej kontrole, splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku a ďalšie skutočnosti v zmysle § 11 zák. č. 502/2001 Z. z..
- 2) Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór obce podľa zák. č. 502/2001 Z. z. a v súlade so zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- 3) Hlavný kontrolór obce je oprávnený vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na vykonanie následnej finančnej kontroly.

IV. časť Záverečné ustanovenia

- 1) Táto smernica bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva obce č. 9/2013 zo dňa 26. 07. 2013.
- 2) Táto smernica nadobúda platnosť dňa 26. 07. 2013 a účinnosť dňa 15. 08. 2013.

V Radostke dňa 26. 07. 2013



Vyvesená na úradnej tabuli obce: 02. 07. 2013
Schválená na rokovaní OZ 26. 07. 2013
vyvesená na úradnej tabuli obce: 26. 07. 2013
Účinná: 15. 08. 2013