

Smernica č. 3/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Lednické Rovne

V súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 5 ods. 1 a ods. 2 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Vydáva starosta obce Lednické Rovne

Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Lednické Rovne

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 a podľa zákona 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona 596/2003 v platnom znení. 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 Lednické Rovne. (ďalej len obce), Základnej školy (ďalej len ZŠ) , Materskej školy (ďalej len MŠ) ako aj pri iných činnostiach orgánov obce (OZ a starostu).

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce a jej organizačných zložiek.

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 (napr. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zák. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ) 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 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.

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, vnútorné organizačné jednotky, preddavkové, rozpočtové organizácie a iné 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. 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)
priebežná (on going)
následná (ex post).
2. Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu **nesmie** vykonávať hlavný kontrolór obce, (s výnimkou § 6 ods. 3 druhá časť vety zákona č. 502/2001 Z. z.).

Čl. 5

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

1. Predbežnou finančnou kontrolou overujú zamestnanci obce zodpovední za rozpočet, dodržiavanie rozpočtových pravidiel 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 pripravovanú finančnú operáciu.**
2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade s osobitnými predpismi.
3. Vykonanie predbežnej 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:

<p>PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</p> <p>príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *</p> <p>Pripravovaná finančná operácia</p> <p>a) je – nie je* v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami</p> <p>Dátum Podpis</p> <p>b) spĺňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti</p> <p>Dátum Podpis</p> <p>* nehodiace sa prečiarknuť</p>

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

6. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné ihneď písomne oznámiť zistené závažné nedostatky starostovi obce, riaditeľom ZŠ a MŠ alebo iným povereným vedúcim organizačných zložiek obce, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Čl. 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie s:

- osobitnými predpismi (zák. o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)
- uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka),
- medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia
- alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v poľnohospodárstve a rozvoji vidieka)

s cieľom predísť:

- ✓ neoprávnenému,
- ✓ nehospodárnemu,
- ✓ neefektívnemu,

- ✓ neúčinnému
- ✓ a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2. Finančnú operáciu vyberie **na základe písomného pokynu starostu obce** vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

3. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 2, 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.

4. Ak zamestnanec podľa odseku 3 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s:

- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami
- medzinárodnými zmluvami podľa odseku 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 odseku 1. a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

5. 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 odseku 3. vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 4. aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Zamestnanec podľa odseku 3 predloží **správu z priebežnej finančnej kontroly** vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1. a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie.

6. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

Čl. 7

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

1. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci vonkajšieho kontrolného orgánu a prizvané osoby. V podmienkach obce Lednické Rovne 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

Touto smernicou sa ruší Vnútro organizačná smernica č.1/2004 pre výkon finančnej kontroly pre Obecnú samosprávu v Lednických Rovniach a organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti účinné od 01.01.2004 .

Táto smernica nadobúda účinnosť dňom schválenia v Obecnom zastupiteľstve Lednické Rovne a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce a všetky organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V Lednických Rovniach , dňa 05.11.2012

Ing. Ľuboš Savara

.....
starosta obce

Príloha č.1

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

Príloha č.2

VZOR :

Pokyn na výber finančnej operácie na vykonanie priebežnej finančnej kontroly , Záznam z priebežnej finančnej kontroly (ak je PFK v súlade) a Správa z priebežnej finančnej kontroly (ak nie je PFK v súlade)

Príloha č.1

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 predbežnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie:

Bc. Jozef Hollan , prednosta obce Lednické Rovne

-
- 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 výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
 - overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho

Bc. Jozef Hollan , prednosta obce Lednické Rovne

-
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií na základe podkladov od ekonóma obce, ktorý prípustnosť potvrdí parafovaním účtovného dokladu
 - 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 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 a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec
 - overuje príjmy na nájomnom obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

Mgr.Mária Balážová , pracovníčka obce Lednické Rovne

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

Mgr. Ľuba Potočná , riaditeľka ZŠ
Bc. Ľudmila Baginová , riaditeľka MŠ

-
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v prípade výdavkov týkajúcich sa výlučne príslušného školského zariadenia
 - overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu pracovníkov školstva v súvislosti s jeho tvorbou
 - 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 z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení 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 Lednických Rovniach, dňa 05.11.2012

Ing. Ľuboš Savara

.....
starosta obce

Starosta obce Lednické Rovne/riaditeľ ZŠ.....

**POKYN NA VÝBER FINANČNEJ OPERÁCIE
NA VYKONANIE PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

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

poverujem

....., zamestnanca obce

(Meno, priezvisko)

vybrať súlade s ustanovením čl. 6 ods. 2 „Smernice“ finančnú operáciu na vykonanie priebežnej finančnej kontroly, a to

.....

.....

Uvedený vedúci zamestnanec určí zamestnanca na vykonanie priebežnej finančnej kontroly a vypracovanie príslušných materiálov, a to záznamu, alebo v prípade zistených nedostatkov správu z priebežnej finančnej kontroly.

V, dňa

.....

starosta obce / riaditeľ ZŠ

Zamestnanec obce Lednické Rovne :

ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(*uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu*)

.....zamestnanec **obce Lednické Rovne**
(*meno a priezvisko*) (*názov*)

vykonal(a) v čase od **do**

Priebežnú finančnú kontrolu pripravovanej finančnej operácie:

.....
(*uviesť predmet kontroly*)

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

V..... **dňa**

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

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

Podpisy: vedúceho organizačného útvaru, s ktorého činnosťou fin. operácia súvisí
ved. org. útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej fin. operácie

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

Zamestnanec obce Lednické Rovne

SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu)

.....zamestnanec **obce Lednické Rovne**
(meno a priezvisko)

vykonal(a) v čase od do

Priebežnú finančnú kontrolu finančnej operácie:

.....
(uviesť predmet kontroly)

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

Zistené nedostatky:

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

V..... **dňa**

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

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

.....
(podpis)

Podpisy: vedúceho organizačného útvaru, s ktorého činnosťou fin. operácia súvisí a ved. org. útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej fin. operácie

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

.....
.....
(podpis)

.....
*nehodiace sa prečiarknuť