

Názov a sídlo organizácie	Obec Vlkanová, Matušková 53, 976 31 Vlkanová
Poradové číslo vnútorného predpisu	2/2016
Vypracoval	Ing. Katarína Slamková
Kontroloval	Anna Kubaliaková, HK
Schválil	Ing. Ľubomír Longauer, starosta obce
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	28.09.2016
Účinnosť vnútorného predpisu od	01.10.2016

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

1. ÚVODNÉ USTANOVENIA

1.1 Účel vydania

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších úprav rieši smernica o Finančnej kontrole (ďalej len „smernica“) základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v Obci Vlkanová, Obecný úrad, Matušková 53, 976 31 Vlkanová podľa tohto zákona ako aj na základe zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Smernica riadi a zabezpečuje komplexný systém finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Je určená pre všetky vnútorné organizačné zložky obce a vzťahuje sa na všetkých zamestnancov, ktorí sú povinní pri svojej činnosti dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

1.2 Pojmy a skratky

1. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. Finančné riadenie je súhrn postupov Obce Vlkanová pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
3. Finančná operácia alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. Hospodárnosť je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
5. Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
6. Účinnosť je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
7. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

2. ORGANIZAČNÉ ZABEZPEČENIE

Obec a Obecný úrad Vlkanová nemá zriadený samostatný kontrolný útvar. Finančnú kontrolu vykonáva starosta obce a podľa druhu finančnej operácie alebo jej časti ekonómka obce, samostatná referentka, hlavný kontrolór obce a Finančná komisia na základe odporúčania Obecného zastupiteľstva vo Vlkanovej.

Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce.

3. FINANČNÁ KONTROLA

3.1 Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu Obce Vlkanová,
- c) dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv Obce Vlkanová,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve Obce Vlkanová,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce ako štatutárneho orgánu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

3.2 Druhy finančnej kontroly

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

a) základná finančná kontrola,

Základnou finančnou kontrolou je Obec Vlkanová povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti na príslušných stupňoch riadenia.

b) administratívna finančná kontrola,

Obec Vlkanová je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak obec poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytla verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

c) finančná kontrola na mieste.

Finančnú operáciu alebo jej časť je Obec Vlkanová oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu.

4. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Základnou finančnou kontrolou je Obec Vlkanová povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti na príslušných stupňoch riadenia.

Overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, t.j. so schváleným rozpočtom, osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami

vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi, alebo inými podmienkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Prvým krokom pri vykonaní operácie je príkaz starostu obce daný príslušnému odbornému zamestnancovi zodpovednému za jednotlivú oblasť, ktorej sa finančná kontrola týka. Príkaz môže byť slovný alebo písomný. Príkazom sa rozumie aj predloženie dokladov súvisiacich s finančnou operáciou referentke (predloženie zmlúv, pokladničných blokov, faktúr, výziev, rozhodnutí a pod.). Samotnú základnú finančnú kontrolu vykonáva pred každou pripravovanou finančnou operáciou štatutárny orgán, t.j. starosta obce a:

- a) ekonómka obce, ktorá overuje súlad finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami (vrát. objednávok a faktúr), rozhodnutiami a vnútornými predpismi, a to pri finančných operáciách týkajúcich sa účtovnej agendy, mzdovej a personálnej agendy a rozpočtovníctva, správy majetku a verejného obstarávania, alebo
- b) samostatná referentka, ktorá overuje súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi a vnútornými predpismi, a to pri finančných operáciách týkajúcich sa správy daní a poplatkov, predovšetkým pri vydávaní rozhodnutí k miestnym daniam a poplatkom.

Finančnú operáciu overujú vyznačením súladu finančnej operácie s príslušnou skutočnosťou uvedenou v §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zároveň vyznačením overenia potvrdia, či je možné finančnú operáciu, alebo jej časť vykonať, príp. v nej pokračovať, príp. vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala.

Vykonaním základnej finančnej kontroly sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov v každej pripravovanej finančnej operácii a potvrdí sa tým správnosť údajov uvedených na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdia svojim podpisom s uvedením svojho mena, priezviska a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly na zázname o vykonaní finančnej kontroly (príloha č. 2), príp. na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Finančné operácie nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou. Za dodržanie uvedeného príkazu zodpovedá zamestnanec, ktorý finančnú operáciu uskutočňuje.

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je ekonómka obce povinná písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Ustanovenia vykonávania predbežnej finančnej kontroly sa nepoužijú len v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a predchádzania ďalším škodám na majetku.

5. ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA

Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak poskytne alebo poskytol verejné financie inej osobe. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú tie isté osoby, ako základnú finančnú kontrolu a platia pre jej výkon pravidlá uvedené v §20-27 zákona o finančnej kontrole a audite.

Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe.

Ukončená môže byť:

- a) **návrhom správy** – v prípade, ak boli kontrolou zistené nedostatky. Následne budú povinnou osobou prijaté odporúčania alebo opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku,
- b) **správou** – v prípade, že kontrolou neboli zistené nedostatky.

6. FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste v Obci Vlkanová je štatutárny orgán, t.j. starosta obce.
2. Starosta obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Starosta obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
4. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce a to na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.
5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:
 - a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste
 - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
 - d) podpis starostu obce,
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú
 - a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
 - b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.
8. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa kapitoly 6 ods.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.
9. Návrh správy a správa podľa kapitoly 6 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa kapitoly 6 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a správe podľa kapitoly 6 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa kapitoly 6 ods.7 písm. b) smernice budú uvedené
 - a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
 - c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.
10. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

7. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami podľa § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Táto smernica nadobúda účinnosť 01.10.2016 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce .

Vo Vlkanovej, dňa 01.10.2016

Ing. Ľubomír Longauer
starosta obce

8. PRÍLOHY

Príloha č. 1 – Podpisové vzory

<i>Funkcia</i>	<i>Meno</i>	<i>Splnomocnenie/druh kontroly</i>	<i>Podpisový vzor</i>
Starosta obce	Ing. Ľubomír Longauer	Základná finančná kontrola Administratívna finančná kontrola Finančná kontrola na mieste	
Ekonomka	Ing. Katarína Slamková	Základná finančná kontrola Administratívna finančná kontrola Finančná kontrola na mieste	
Samostatná referenta	Gabriela Lepiešová	Základná finančná kontrola Administratívna finančná kontrola Finančná kontrola na mieste	
Samostatná referentka	Mgr. Barbora Lepiešová	Základná finančná kontrola Administratívna finančná kontrola Finančná kontrola na mieste	
Hlavný kontrolór obce	Anna Kubaliaková	Kontrolná činnosť podľa § 18 d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov	

Príloha č. 2 – Záznam o finančnej kontrole

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle §7 zák. NR SR č. 357/2015 Z. z.

príjem/poskytnutie alebo použitie/právny úkon/iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia alebo jej časť je – nie je* v súlade s

- | | |
|--|--|
| a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, | e) vydanými rozhodnutiami |
| d) rozpočtom na dva rozpočtové roky | f) vnútornými predpismi |
| c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, | g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií. |
| d) uzatvorenými zmluvami | |

VYJADRENIE:

je – nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je – nie je* možné v nej pokračovať

je – nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly _____

Meno, priezvisko, zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu _____

Meni, priezvisko štatutára, alebo ním povereného ved. zam. _____

*nehodiace sa prečiarknuť