

Obecné zastupiteľstvo v Ostrom Grúni v súlade s ust. § 11 ods.4 zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov., na vykonanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, následných zmien a doplnkov, vydáva tieto

z á s a d y

finančnej kontroly v podmienkach obce Ostrý Grúň

§ 1

(1) Predmetom úpravy týchto zásad je finančná kontrola a jej výkon podľa zák. č. 502/2001 Z. z., následných zmien a doplnkov, ktorá sa vo všeobecnosti zameriava na:

- dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v obci Ostrý Grúň a v organizáciách ňou zriadených,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- na dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami jednotlivými zamestnancami a funkcionármi obce Ostrý Grúň.

(2) Formy na uskutočnenie tejto kontroly v podmienkach obce Ostrý Grúň sú:

- predbežná a
- následná finančná kontrola.

§ 2

Predbežná kontrola

(1) Predbežná finančná kontrola sa realizuje pred každou finančnou operáciou, hotovostnou i bezhotovostnou.

(2) Touto kontrolou sa, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v podmienkach obce Ostrý Grúň, overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade:

- s osobitnými predpismi – najmä:

zák. NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

zák. NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

zák. č. 382/2002 Z. z. o cestovných náhradách

zák. č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní

zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

zák. SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

vo veciach preneseného výkonu štátnej správy i s uzneseniami vlády, internými normatívnymi aktami ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy

- so schváleným rozpočtom obce na príslušný rok

- s vnútornými organizačnými právnymi aktami obce ako sú napr. štatút obce, organizačný poriadok obce, zásady (napr. zásady hospodárenia, zásady ochrany majetku obce, a pod.)

- s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. uznesenia obecného zastupiteľstva, rozhodnutia starostu, ale i rozhodnutia iných než obecných orgánov – napr. o účelovej dotácii, návratnej finančnej výpomoci a pod.)

- so zmluvami uzatvorenými obcou (napr. so zmluvami o združení prostriedkov obcí, inými zmluvami o obecnej spolupráci, občiansko-právnymi, či obchodno-právnymi zmluvami)

(3) Túto kontrolu vykonávajú:

- časť výdavková - starosta obce,
- časť príjmová – pracovníčky obce.

(4) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby, podľa odseku 3, podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

(5) Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa realizuje podpisom na pečiatke.

(6) V prípade zistenia závažných nedostatkov nemožno vo finančnej operácii pokračovať, čo sa oznámi vedúcemu organizácie. Pokračovať v nej možno až po odstránení nedostatkov.

§ 3

Priebežná kontrola

(1) Priebežnú finančnú kontrolu obec Ostrý Grúň podľa usmernenia MF SR uverejneného vo finančnom spravodajcovi 2/2003 nevykonáva, nakoľko obec nemá zriadený ďalší organizačný útvar, s ktorého činnosťou by pripravovaná finančná operácia mohla súvisieť a nie je v nej zriadený ani útvar kontroly. Nie sú teda vytvorené podmienky pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa ustanovení § 6 ods. 2 a § 10 ods. 2 zákona, teda nemá ju kto vykonávať.

§ 4

Následná kontrola

(1) Následnou finančnou kontrolou sa overuje:

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a vnútornými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie ich vzniku.

(2) O výsledku sa vyhotovuje dokumentácia podľa § 16 zákona o finančnej kontrole, ktorá obsahuje údaje podľa § 17. Pri zistení nedostatkov sa vypracúva správa s uloženými opatreniami, záznam sa spíše, ak takého nedostatky zistené neboli.

A/ kontrola vykonávaná obcou

Následnú kontrolu vykonáva obec v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi – napr. podľa zák. NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve:

- v rozpočtových a príspevkových organizáciách obce
- v subjektoch, ktorým bola obcou poskytnutá dotácia.

Následnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór.

B/ kontrola obce zo strany kontrolných orgánov

Pri kontrole finančných operácií obce zo strany vlády, MF SR, správ finančnej kontroly podľa zák. č. 502/2001 Z. z., zák. č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, prípadne iných orgánov podľa osobitných predpisov sú zamestnanci obce i starosta obce povinní, poskytnúť týmito orgánmi požadovanú súčinnosť v rozsahu uloženom zákonom.

Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prípadne v zmysle zákona prizvané osoby.

§ 5

Výsledky finančných kontrol

(1) Za vyhotovovanie priebežných sumárnych podkladov sú zodpovedné osoby, ktoré majú na starosti horeuvedené úseky kontrol – a to vedením ich evidencie o uskutočnených kontrolách a ich výsledkoch (kontrolných zisteniach) a prijatých opatreniach – s hodnotením ich následného plnenia a účinnosti.

§ 6

Zodpovednosť starostu obce

(1) Starosta obce je zodpovedný za:

a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu:

Realizácii tejto povinnosti napomáha jednak prijatie týchto zásad, jednak konkrétny postup pri týmito zásadami upravenom poverovaní zamestnancov, jednak promptné riešenie problémov či prípadných sťažností.

b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia:

Súčasťou tohto systému riadenia sú tieto zásady a ďalej i prípadné konkrétné opatrenia starostu obce. Starosta obce prijíma a zadáva na spracovanie prípadné podnety na zlepšenie tohto systému, informuje sa v rámci medziobecnej spolupráce na fungovanie systémov finančného riadenia v iných obciach.

c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:

V rámci realizácie tejto pôsobnosti starosta obce:

- dáva návrhy obecnému zastupiteľstvu na prijatie prípadných organizačných zmien, zmien týchto zásad, iných opatrení v pôsobnosti obecného zastupiteľstva v smere zabezpečenia prevencie do budúcnosti (najmä v prípade opakovania analogických problémov),
- stornuje finančné operácie, oboznamuje veriteľov, vedie rokovania o alternatívach plnenia záväzkov a pod.

d) určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu

e) zabezpečenie rizík tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov

(2) Za prijatie a realizáciu týchto opatrení nesie samostatnú zodpovednosť i obecné zastupiteľstvo.

§ 7
Záverečné ustanovenia

- (1) Tieto zásady boli prijaté Obecným zastupiteľstvom v Ostrom Grúni dňa 18.3.2011 č. uznesenia 22/2011.
- (2) Zároveň rušia Zásady o finančnej kontrole, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom v Ostrom Grúni v predchádzajúcom období.
- (2) Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje Obecné zastupiteľstvo v Ostrom Grúni.
- (3) Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom 18.3.2011.

V Ostrom Grúni, dňa 18.3.2011

Bc. Jana Angletová
starostka obce