

# **Smernica č . 1 /2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Ostrý Grúň**

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 starostka obce

## **Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Ostrý Grúň 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 Ostrý Grúň . (ďalej len obce) ,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 } v hotovosti alebo bezhotovostne
  - právny úkon
  - iný úkon majetkovej povahy.
- 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 (ZŠ s MŠ), jej vnútorné organizačné jednotky, preddavkové, rozpočtové a príspevkové 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 sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad **k a ž d e j   p r i p r a v o v a n e j   f i n a n č n e j   o p e r á c i e   s**

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

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

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 a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

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

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

## **PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z.

o finančnej kontrole a vnútornom audite

**príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy \***

Pripravovaná finančná operácia

- a) je – nie je\* v súlade so schváleným rozpočtom ,s rozpočtom na dva nasledujúce roky, uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia a hospodárenia s verejnými prostriedkami

Dátum ..... Podpis .....

- b) spĺňa – nespĺňa\*

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum ..... Podpis .....

\* nehodiace sa prečiarknuť

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

6. Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné ihneď písomne oznámiť zistené závažné nedostatky starostovi obce , riaditeľke ZŠ s MŠ, 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, ne hospodárne, 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 Ostrý Grúň 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 4.6. 2013 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce a všetky organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V Ostrom Grúni 4.6.2013

.....

*starosta obce*

*Vzaté na vedomie:*

<b>Na rokovaní OZ obce dňa:</b>	<b>4.6.2013</b>
<b>Uznesením č.</b>	<b>14/2013</b>

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:

p. ..Ing. Jana Halušková., technicko-administratívny pracovník Obecného úradu

- .....
- 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

..... technicko-administratívny pracovník Obecného úradu

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje príjmy na nájomnom obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho

, technicko-administratívny pracovník Obecného úradu

- .....
- overuje príjmy ( miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
  - overuje a vyberá miestne dane , poplatky a rôzne úhrady od občanov a organizácií
  - vedie a hmotne zodpovedá za pokladňu
  - overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho

Bc .Angletová Jana , starostka obce

.....

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje príпустnosť jednotlivých finančných operácií na základe podkladov od ekonóma obce, ktorý príпустnosť potvrdí parafovaním účtovného dokladu
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- 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

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 Ostrom Grúni dňa

Bc. Angletová Jana

.....

*starostka obce*



Starosta obce.....

**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*

Zamestnanec Obce,.....

## ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

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

.....zamestnanec **Obce**, .....  
(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.....

## SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

### Na základe pokynu

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

.....zamestnanec **Obce**, .....  
(meno a priezvisko) (názov)

vykonan(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