

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

vydáva

**Smernicu
na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce Bukovec**

**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. 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 Bukovec (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.

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, 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, 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) 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,
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu 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.

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

Pripravovaná finančná operácia

je – nie je* v súlade

- a) so schváleným rozpočtom,
- b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
- c) s osobitnými predpismi
- d) s uzatvorenými zmluvami
- e) s rozhodnutiami
- f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Dátum Podpis

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 písomne oznámiť zistené závažné nedostatky starostovi obce, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Čl. 6

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

(POZNÁKA -len ak je aktuálna –tam kde sú organizačné zložky, nie tam , kde je napr. štatutár 1 alebo viac zamestnancov)

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 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:

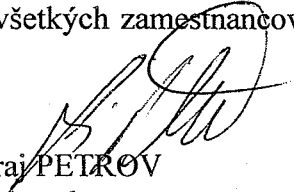
- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
(napr. zák. č. 543/2007 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 predpisoch v súlade s § 18e zákona o obecnom zriadení v platnom znení.

III. ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Táto smernica nadobúda účinnosť 01.03.2012. a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce.

V Bukovci dňa 15.8.2012


Ing. Juraj PETROV
starosta obce

