

## Starostka obce Turček

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

vydáva  
Interný predpis č. 4/2012

### **Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Turček**

#### 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 Turček (ďalej len obce) ako aj pri iných činnostiach orgánov obce (OZ a štatutárneho zástupcu obce).
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 (Zákon č. 523/2004 Z. z. a zákon č. 583/2004 Z. z.)
  - b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zákon 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.
- 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 využívanie
- 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, obecný úrad, fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu.

} v hotovosti alebo bezhotovostne

## 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 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 **každej pripravovanej finančnej operácie** 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“ svojim 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 obsahuje text:

Vzor odtlačku pečiatky

<p><b>PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA</b> vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z. <b>príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy</b></p> <p>Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade</p> <p>a) s 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</p> <p>Dátum ..... Podpis .....</p> <p>spĺňa – nespĺňa</p> <p>podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti</p> <p>Dátum ..... Podpis .....</p>
---

- 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

**Následná finančná kontrola**

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

poľnohospodárstve 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 17. 12. 2012 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce Turček.

Ruší sa Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Turček č. 2/2008 zo dňa 31. 12. 2007.

V Turčeku dňa 17. decembra 2012

.....

Oľga Wagnerová, starostka obce

#### Príloha

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

### **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:

#### **Starosta obce**

- 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
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- 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 a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov

#### **Pracovník ekonomického oddelenia, mzdovej učtárne (Obecný úrad, Spoločná úradovňa (mzdová učtáreň, účtovníctvo školstva obce) – podľa toho ku ktorému oddeleniu patrí finančná operácia)**

- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec
- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky) obce 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 Turčeku dňa 17. decembra 2012

.....

Oľga Wagnerová, starostka obce