

# Smernica č . 1 /2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Rudinská

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 starosta obce

## Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Rudinská

### 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 Rudinská.

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce a jej organizačných zložiek.

#### Čl. 2

1. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
- 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, podľa osobitého predpisu a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.

### 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, 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 následná
2. Predbežnú finančnú kontrolu **nesmie** vykonávať hlavný kontrolór obce.

#### 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) schváleným rozpočtom
  - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
  - c) osobitnými predpismi,
  - d) uzatvorenými zmluvami,
  - e) rozhodnutiami,
  - 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 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.1) svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a predtlačou na doklade (príloha č.2) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s
  - a) schváleným rozpočtom
  - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
  - c) osobitnými predpismi,
  - d) uzatvorenými zmluvami,
  - e) rozhodnutiami,
  - f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. 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.“
5. 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, 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 Rudinská 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, zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov 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.
4. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolór obce vypracuje správu o výsledku následnej finančnej kontroly. Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.

### III. ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Táto smernica nadobúda účinnosť 1. 7. 2013 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce.

V Rudinskej, dňa 17.6.2013

.....  
*starosta obce*

**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 uvedené finančné operácie:

p. **Lenka Purašová**, účtovník a administratívny pracovník Obecného úradu Rudinská

- .....
- 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
  - overuje dohody súvisiace 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
  - overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
  - 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
  - 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 OÚ a PČ
  - overuje a schvaľuje predkladanie objednávok
  - overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov

p. **Ing. Jozef Švirík** - starosta Obecného úradu Rudinská

- .....
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
  - overuje dodržiavanie rozpočtu príjmy a výdavky
  - overuje čerpanie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
  - overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
  - overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základečoho vystavuje objednávky
  - 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
  - uzatvára zmluvy, nájomné zmluvy, kde Obec Rudinská je zastúpená Ing. Jozefom Šviríkom, starostom obce

p. **Jana Brodeková**, administratívny pracovník Obecného úradu Rudinská

- .....
- overuje príjmy na nájomnom obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
  - 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
  - overuje a schvaľuje predkladanie objednávok
  - overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky

p. **Zdenka Ďuranová**, administratívny pracovník Obecného úradu Rudinská

- .....
- 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
  - overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky
  - overuje a zodpovedá za vypracovanie platových výmerov, rozhodnutí

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 Rudinskej, dňa 17.6. 2013

.....  
*starosta obce*