

SMERNICA

č. 1/2012

na realizáciu ustanovení zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) v podmienkach obce Spišský Štiavnik

čl. I.

Úvodné ustanovenie

S cieľom zvýšenia kvality finančného riadenia a zabezpečenia hospodárneho, efektívneho a účinného výkonu samosprávnej pôsobnosti obce a preneseného výkonu štátnej správy na obec, starostka obce vydáva internú smernicu, podľa ktorej sa v zmysle zákona o finančnej kontrole v obci vykonáva finančná kontrola ako

- a) predbežná finančná kontrola,
- b) následná finančná kontrola.

V záujme zabezpečenia postupov v zmysle tejto smernice sa ukladá zodpovedným zamestnancom obce dodržiavať určené postupy pri finančnej kontrole. Za riadenie finančnej kontroly zodpovedá starostka obce.

čl. II.

Výkon finančnej kontroly

1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi (zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov) overuje

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Zb. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov) pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti 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) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
 - a) hospodárny, efektívny a účinný výkon samosprávnej pôsobnosti obce a prenesený výkon štátnej správy na obec,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Zb. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov) obcou pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce a obecného zastupiteľstva obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

- 3) Starostka obce je zodpovedná za
 - a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnanca vykonávajúceho finančnú kontrolu,
 - b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia (finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom, prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie),
 - c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - d) určenie zamestnanca zodpovedného za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nemu podľa Zákonníka práce.

čl. III.

Predbežná finančná kontrola

1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia (finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy) v súlade so schváleným rozpočtom obce, so zmluvami uzatvorenými s obcou alebo uzneseniami obecného zastupiteľstva o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so zásadami o hospodárení s majetkom obce a či je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákonom č. 283/2002 Zb. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

- 2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva – p. Zummerová –dodáv.fakt. za odpady
p. Lavriková – pokladničné operácie
p. Martinková – ostatné došlé a vydané fakt.

3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje zamestnanec obce podľa odseku 2 podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

4) Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

5) Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly je zamestnanec obce podľa odseku 2 povinný ihneď ústne oznámiť starostke obce zistené nedostatky.

čl. IV Následná finančná kontrola

- 1) Následnou finančnou kontrolou sa overuje
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákonom č. 283/2002 Zb. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a so zásadami o hospodárení s majetkom obce,
 - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - c) dodržanie postupu podľa čl. IV. týchto smerníc pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór a kontrolovaný zamestnanec riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly stanovené v § 13 až 22 zákona o finančnej kontrole.
- 3) Kontrolór obce je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnený požadovať od kontrolovaného zamestnanca obce v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na vykonanie následnej finančnej kontroly.
- 4) Kontrolór obce je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinný
 - a) vopred - najmenej jeden deň oznámiť kontrolovanému zamestnancovi predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly, ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu následnej finančnej kontroly, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej finančnej kontroly,
 - b) v prípade, že bude s dokladmi, písomnosťami a inými materiálmi pracovať aj mimo priestorov obecného úradu, vydať kontrolovanému zamestnancovi obce potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov kontrolovanému zamestnancovi a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Potvrdenie o odobratí a vrátení dokladov tvorí prílohu č. 2 tejto smernice.
 - c) oboznámiť zodpovedného zamestnanca so správou o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len správa). V prípade, že boli zistené nedostatky, vyžiada si vyjadrenie zodpovedného zamestnanca k zisteným nedostatkom. Vyjadrenie zodpovedného zamestnanca môže byť podané ústne alebo písomne.
 - d) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v správe – a oboznámiť s tým zodpovedného zamestnanca,
 - e) oznámiť neopodstatnenosť námietok zodpovednému zamestnancovi najneskôr do termínu prerokovania správy,
 - f) prerokovať správu so starostkou obce a na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva
 - g) navrhnúť v správe o vykonanej kontrole prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku
 - h) odovzdať správu starostke obce