

Starosta obce Višňov

Smernica pre výkon finančnej kontroly na Obecnom úrade vo Višňove č. 2/2011

V zmysle ustanovení zákona č.165/2008 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydáva starosta obce túto smernicu:

1. ÚVODNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. v znení zmien a doplnkov pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa osobitného predpisu, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia alebo aj pri iných činnostiach obce (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy).

Čl. 2

1. Finančná kontrola overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy; územnej samosprávy, zákona o cestovných náhradách, zákon o verejnom obstarávaní a iné.)
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- d) dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o ich hospodárení s verejnými prostriedkami
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Verejné prostriedky sú finančné prostriedky s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy (obec), verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únie (zákon č.523/2004 Z.z. - § 3 písmeno a).

3. Finančným riadením je súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov obce, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

4. Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

5. Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

6. Účinnosťou je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

7. Finančná operácia je:

- a) príjem verejných prostriedkov
- b) použitie verejných prostriedkov
- c) právny úkon (napr. zmluva...)
- d) iný úkon majetkovej povahy (napr. prevody majetku, nakladanie s ceninami.....)

2. FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
- 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

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) predbežná (ex ante)
- b) priebežná (on going)
- c) následná (ex post).

Čl. 5

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou obec overuje každú svoju finančnú operáciu.

2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom obce, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

3. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú osoby zodpovedné za výkon predbežnej finančnej kontroly. Podpisové vzory tvoria prílohu tejto smernice.

4. Ďalšie osoby, ktoré budú zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa určia dodatkom k tejto smernici.

5. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby uvedené v bode 3 pečiatkou, prípadne predtlačou na doklade a podpisom s uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Pečiatka, prípadne predtlač na doklade obsahuje najmä text:

Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa

§ 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Nedostatky neboli – boli zistené.

DátumPodpis (podľa podpisového vzoru).....

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

7. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú zodpovedné osoby povinné písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky pre ktoré kontrolovanú finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v jej príprave pokračovať.

Čl. 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa môžu overovať vybrané finančné operácie.
2. V prípade vykonávania priebežnej kontroly sa bude postupovať v zmysle § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. v platnom znení (malé obce nevykonávajú).

Čl. 7

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy (obec) v rozsahu svojej pôsobnosti a poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev.
2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
 - c) dodržania postupov podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly
 - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Čl. 8

1. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolný orgán a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly §13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
2. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce, a prizvané osoby (podľa § 24 zákona).
3. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu, priebežnú správu, prípadne dodatok k správe v zmysle zákona.
4. 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.
5. Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vyhotoviť zápisnicu. Jej náležitosti určuje § 22 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov.
6. Hlavný kontrolór v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly spolupracuje s inými kontrolnými orgánmi a poskytuje im informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.
7. Na vykonanie následnej finančnej kontroly môže hlavný kontrolór prizvať aj zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou následnej finančnej kontroly.

8. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza obec na základe zmluvy uzatvorenej štatutárom obce (napr. náhrada mzdy a pod.).

9. Zamestnanci vykonávajúci následnú finančnú kontrolu majú pri plnení úloh podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov postavenie verejných činiteľov.

Čl. 9

1. Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.

2. Ustanovením bodu 1 Čl. 9 nie sú dotknuté ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3. Smernica schválená uzn. 4/ 3/ 2011, dňa 16.2.2011; účinnosť nadobúda dňom **1.3.2011**

3. Vydaním tejto smernice sa ruší Interná smernica č.2/2004 pre výkon vnútornej finančnej kontroly zo dňa 29.6.2004 prijatá Uzn. 1/10/2004

Vo Višňove, dňa 17.2.2011

Ing. Martin Tomko
starosta obce



Počet výtlačkov 4 – rozdeľovník obec 4x

8. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza obec na základe zmluvy uzatvorenej štatutom obce (napr. náhrada mzdy a pod.).

9. Zamestnanci vykonávajúci následnú finančnú kontrolu majú pri plnení úloh podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov postavenie verejných činiteľov.

Čl. 9

1. Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.

2. Ustanovením bodu 1 Čl. 9 nie sú dotknuté ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3. Smernica schválená uzn. 4/ 3/ 2011, dňa 16.2.2011; účinnosť nadobúda dňom **1.3.2011**

3. Vydaním tejto smernice sa ruší Interná smernica č.2/2004 pre výkon vnútornej finančnej kontroly zo dňa 29.6.2004 prijatá Uzn. 1/10/2004

Vo Višňove, dňa 17.2.2011

Ing. Martin Tomko
starosta obce



Počet výťažkov 4 – rozdeľovník obec 4x