

Smernica č. 1/2008

na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly

Názov a sídlo organizácie	OBEC KOLÁROVICE
Vypracovala :	Viera Drličiaková
Schválil :	Ing. Jozef Hruštinec
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	25. 9. 2008
Účinnosť vnútorného predpisu od	1.10. 2008
Ruší sa vnútorný predpis	Zo dňa 1. 10. 2006
Prílohy	1

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 komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce Kolárovice /ďalej len obce/ ako aj pri iných činnostiach 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

Finančná kontrola

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
- b/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- 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 sa rozumie:

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 – financií v hotovosti alebo bezhotovostne
- právny úkon v návaznosti na financie

c/ Finančným riadením je súhrn postupov verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie obcou.

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 plánovanými výsledkami 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, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

1/ Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

a/ hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon verejnej správy

b/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovanými subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami

c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

d/ včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

2/ Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná, priebežná a následná.

3/ Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia.

4/ Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie vybrané vedúcim zamestnancom

5/ Následnou finančnou kontrolou je kontrola vykonávaná orgánom verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti

Čl. 4

Predbežná finančná kontrola.

1. **Predbežnou finančnou kontrolou** sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom obce, právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

2. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie svojim podpisom na doklade súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou a to odtláčkom určenej pečiatky /prípadne predtlačou na doklade/ spolu s uvedením dátumu jej vykonania.

3. Pečiatka, príp. predtlač na doklade musí obsahovať text:

Finančná operácia je/ nie je v súlade so schváleným rozpočtom, právnymi predpismi a so zásadami efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti.

Predbežná finančná kontrola vykonaná:

Podpis: Dňa:

Starosta obce:

Podpis: Dňa:

Účtovník:

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

5. Po 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. 5

Priebežná finančná kontrola

Vzhľadom k tomu, že organizačné členenie obecného úradu nemá kontrolné oddelenie, priebežná kontrola nie je vykonávaná..

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 so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

b/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly

c/ dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia

d/ 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 od 1. 10. 2008 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce.

V Kolárovinciach dňa 25.9.2008

Ing. Jozef Hruštinec
starosta obce

Príloha: podpisové vzory

Príloha č. 1
Podpisové vzory

Obec Kolárovice:

Funkcia	Meno	Druh kontroly	Podpisový vzor
starosta obce	Ing. Jozef Hruštinec	predbežná fin.kontrola	
účtovník	Viera Drličiaková	Predbežná fin.kontrola	

ZŠ s MŠ Kolárovice – rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Funkcia	Meno	Druh kontroly	Podpisový vzor
Riaditeľ ZŠ s MŠ	MGr.Stanislav Klimo	Predbežná fin.kontr.	
Zástupca riaditeľa	Mgr.Elena Tvrdá	Predbežná fin.kontr.	
Vedúca škol.jedálne	Br. Lýdia Dzúriková	Predbežná fin.kontr.	