

Smernica č. 1/2009
obce Vojany o finančnom riadení a finančnej kontrole

Článok 1
Úvodné ustanovenia

1. Smernica obce Vojany (ďalej len „obec“) o finančnom riadení a finančnej kontrole upravuje v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov základné pojmy, zodpovednosť jednotlivých vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce a základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly v systéme finančného riadenia obce.
2. Cieľom systému finančného riadenia a finančnej kontroly v obci je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj pri iných činnostiach obce.
3. Vedúcimi zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú vedúci zamestnanci podľa zákona o verejnej službe a zamestnanci podľa zákona o verejnej službe, ktorí sú v pracovnom pomere.

Článok 2
Základné pojmy

1. **Finančným riadením** sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
2. **Finančnou operáciou** sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napr. oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, zmluva, dohoda, resp. objednávka. Iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu o majetku obce (napr. vyradovanie a likvidácia majetku obce, presun majetku, náhrada škody, atď.).
3. **Verejnými prostriedkami** sa rozumejú prostriedky podľa osobitného predpisu a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe zmlúv, ktorými je SR viazaná.
4. **Hospodárnosťou** sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
5. **Efektívnosťou** sa rozumie maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
6. **Účinnosťou** sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
7. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych 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.
- 8) **Predbežnou finančnou kontrolou** obec overuje každú svoju finančnú operáciu.
- 9) **Priebežnou finančnou kontrolou** obec overuje vybrané finančné operácie obce.

Článok 3
Zodpovednosť zamestnancov

- 1) Podľa zákona o finančnej kontrole starosta obce Vojany (ďalej len „starosta“) zodpovedá za:
 - a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,

- c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (zákon o verejnej službe, resp. Zákonník práce).
- 2) Zamestnancov na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly poveruje starosta a sú zodpovední za
 - a) vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach,
 - b) vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole,
 - c) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušných ustanovení Organizačného poriadku,
 - f) zabezpečovanie dodržiavania príslušných ustanovení tejto smernice,
 - g) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie, na ktorých sa vyznačuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - h) zabezpečovanie dodržiavania príslušných ustanovení tejto smernice, prípravu, vydávanie a aktualizáciu riadiacich aktov,
 - i) priebežné prehodnocovanie predpisov a rozhodnutí upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií v návaznosti na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole,
 - j) vyberanie finančných operácií na overenie priebežnou finančnou kontrolou.
- 3) Zodpovednosť zamestnancov za vykonanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly ukladá starosta obce Vojany podriadeným zamestnancom v popisoch práce zamestnancov vo verejnej službe, čím sa podľa zákona o finančnej kontrole stávajú zodpovednými aj za vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.
- 4) V podmienkach obce Vojany za vykonanie predbežnej finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v hotovosti zodpovedá účtovníčka Obecného úradu vo Vojanoch. Za vykonanie predbežnej finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených bezhotovostne zodpovedá ekonómka Obecného úradu vo Vojanoch.
- 5) Za kontrolu vecnej správnosti uskutočnených finančných operácií okrem starostu zodpovedá aj pracovník, ktorý vykonal fyzickú kontrolu dodania tovaru, služby a práce. Fyzickú kontrolu v prípade finančných operácií uskutočnených v pôsobnosti MŠ Vojany vykonáva riaditeľ MŠ Vojany. Fyzickú kontrolu v prípade finančných operácií uskutočnených v pôsobnosti ŠJ pri MŠ Vojany vykonáva vedúca ŠJ pri MŠ Vojany. Fyzickú kontrolu dodania tovaru, služby a práce v prípade finančných operácií uskutočnených v pôsobnosti Obecného úradu vo Vojanoch vykonávajú sekretárka starostu obce Vojany a údržbár Obecného úradu vo Vojanoch podľa povahy dodávky.

Článok 4

Zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly

- 1) Predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- 2) Jednotlivé predpisy a rozhodnutia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, účtovníctvo, prípadne ďalšie činnosti tvoria systém finančného riadenia obce. Cieľom tohto systému je vytvoriť také podmienky, aby sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej jeden zamestnanec a starosta obce Vojany, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.
- 3) Zamestnanci zabezpečia, aby pri náročnejších finančných operáciách predbežná finančná kontrola spravidla zahŕňala celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese ich prípravy na realizáciu, týkajúcich sa overenia finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, účtovníctva, evidencie a správy majetku obce Vojany, prípadne ďalších právnych úkonov a súvisiacich peňažných výdavkov. Pre tieto operácie je charakteristické, že predbežná finančná kontrola sa z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach a to pred záväzkom (podpisom zmluvy, alebo objednávky) a pred uskutočnením úhrady (platby).

- 4) Predbežná finančná kontrola finančných operácií obce sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Každý kontrolný úkon vykonaný v jej priebehu musí byť potvrdený príslušným zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku obce Vojany na kontrolnom liste. Kontrolný list by mal obsahovať výstižný krátky text čo bolo predmetom overovania, ktoré potvrdil vecne príslušný zamestnanec svojím podpisom (napr. Navrhovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom, Verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom, Prevzatý materiál podľa dodacieho listu zodpovedá objednávke, a pod.).

Článok 5

Predbežná finančná kontrola

I.

Etapa prípravy finančnej operácie

- 1) Predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie (do podpísania zmluvy, alebo objednávky) je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.
- 2) Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly overujú pripravovanú finančnú operáciu podľa jej druhu najmä z hľadiska:
 - a) súladu so schváleným plánom, alebo nevyhnutnou potrebou,
 - b) súladu so schváleným rozpočtom, zákon NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
 - c) hospodárskosti, efektívnosti a účinnosti,
 - d) súladu s verejným obstarávaním podľa zákona NR SR č. 25/2006 Z.z., v znení neskorších predpisov,
 - e) súladu s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - f) súladu s uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami.
- 3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje vecne príslušný zamestnanec na kontrolnom liste, súvisiacom s pripravovanou operáciou.
- 4) Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly vecne príslušnými zamestnancami sa predloží pripravovaná finančná operácia na schválenie starostovi obce Vojany.

II.

Etapa realizácie finančnej operácie

- 1) Predbežná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne) je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva a správy majetku obce Vojany.
- 2) Vecne príslušný zamestnanec, poverený na výkon predbežnej finančnej kontroly v tejto etape overujú realizovanú finančnú operáciu z hľadiska:
 - a) vecného plnenia,
 - b) číselnej správnosti a finančných podmienok, ustanovených v zmluve (objednávke), resp. v inom rozhodnutí / súlad so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
 - c) evidencie o majetku (súlad so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov).
- 3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie potvrdzuje vecne príslušný zamestnanec na kontrolnom liste.
- 4) Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly vecne príslušným povereným zamestnancom sa účtovný doklad predkladá starostovi obce Vojany na podpis. Finančnú operáciu podpisuje (t.j. udeľuje súhlas s úhradou) starosta a ďalšia osoba v rozsahu finančných limitov určených obecným zastupiteľstvom.

III.

Nedostatky zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly

- 1) Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.

- 2) Vecne príslušný zamestnanec na výkon predbežnej finančnej kontroly je povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri výkone predbežnej finančnej kontroly zistil závažné nedostatky.
- 3) V prípade ak nedostatky nie sú závažného charakteru, vráti vecne príslušný zamestnanec návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne opravu.
- 4) Závažným nedostatkom je najmä nesúlad so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím a ak navrhovaná finančná operácia je ne hospodárna, neefektívna alebo neúčinná.
- 5) V prípade ak vecne príslušný zamestnanec predbežnou finančnou kontrolou zistí závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej predbežnej finančnej kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti a bezodkladne predloží originál záznamu starostovi obce Vojany.
- 6) Starosta obce Vojany prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Určuje zodpovedných za zistené nedostatky a v závažných prípadoch uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov (zákon o verejnej službe, resp. Zákonník práce).

Článok 6

Priebežná finančná kontrola

I.

Výkon priebežnej finančnej kontroly

- 1) Priebežná finančná kontrola sa vykonáva v etape prípravy a realizácie vybraných finančných operácií, ktoré na overenie vyberá starosta obce. Starosta obce Vojany môže písomne určiť zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti na vykonanie priebežnej finančnej kontroly.
- 2) Vykonaním priebežnej finančnej kontroly sa zabezpečuje zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly tým, že vybraná finančná operácia je v priebehu vykonávania predbežnej finančnej kontroly kontrolovaná priebežne aj iným zamestnancom obce a to najmä z hľadiska dodržania odborných, technických, právnych a iných požiadaviek, ktoré by finančná operácia mala spĺňať.
- 3) Priebežnou finančnou kontrolou so zameraním na odborné, technické, právne a iné skutočnosti sa overuje:
 - a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
 - b) hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť realizovanej finančnej operácie, jej súlad so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súlad so všeobecne právnymi predpismi.
- 4) V prípade ak priebežnou finančnou kontrolou poverený zamestnanec alebo starosta obce Vojany nezistil žiadne nedostatky, vyhotoví z tejto kontroly stručný písomný záznam, v ktorej opíše priebeh kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti. Tento záznam predloží poverený zamestnanec, ktorý ho na vykonanie kontroly určil.
- 5) Záznamy z vykonaných priebežných kontrol sa zakladajú do osobitnej zložky, ktorá slúži na preukazovanie vykonávania priebežnej finančnej kontroly v prípade overovania uplatňovania zákona o finančnej kontrole a ako podklad pre vypracovanie ročnej správy o výsledku finančných kontrol podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
- 6) V podmienkach obce Vojany za vykonanie priebežnej finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v hotovosti zodpovedá ekonómka Obecného úradu vo Vojanoch. Za vykonanie priebežnej finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených bezhotovostne zodpovedá účtovníčka Obecného úradu vo Vojanoch.

II.

Nedostatky zistené pri výkone priebežnej finančnej kontroly

- 1) Ak zamestnanec, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu, zistil pri jej výkone závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej priebežnej finančnej kontroly, predmet overovania, zistené skutočnosti a bezodkladne predloží originál záznamu starostovi obce Vojany.

- 2) Starosta obce Vojany prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov (zákon o verejnej službe, resp. Zákonník práce).
- 3) Zamestnanec zodpovedný za predbežnú a priebežnú kontrolu vypracováva ročnú správu o výsledku finančných kontrol, v ktorej uvedie najmä údaje o počte vykonaných finančných kontrol, kontrolných zisteniach a opatreniach na nápravu zistených nedostatkov a v termíne uvedenom v zákone o finančnej kontrole ju zasiela utvárať metodiky finančnej kontroly a vnútorného auditu. Podrobnosti o tom, čo obsahuje ročná správa o výsledkoch finančných kontrol upravuje vyhláška MF SR č. 517/2001 Z.z. o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol.
Zamestnanci obce Vojany poskytnú všetky dostupné podklady o finančných kontrolách vykonaných v ich pôsobnosti k vypracovaniu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol.

Článok 7

Následná finančná kontrola

Cieľom následnej finančnej kontroly je overiť:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- c) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly podľa čl.6,
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonať hlavný kontrolór obce Vojany a profesijné kontrolné orgány na základe písomného poverenia v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Článok 8

Záverečné ustanovenia

- 1) Táto smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole nadobúda účinnosť a platnosť dňom 20. 2. 2008
- 2) Starosta obce Vojany zabezpečí:

- a) vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

T: trvalý

Táto smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole bola schválená na 2. zasadnutí OZ vo Vojanoch uznesením č. 1/1



Štefan Czinke
starosta obce Vojany

Príloha: Kontrolný list o vykonaní predbežnej finančnej kontroly.