

SMERNICA O FINANČNEJ KONTROLE V OBCI HORNÁ LEHOTA č. 1/2011

Organizácia : Obecný úrad Horná lehota, rozpočtová organizácia
IČO : 00314498

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite sa vydáva táto smernica, ktorou sa stanovujú zásady pre uplatnenie a vykonanie finančnej kontroly na Obecnom úrade v Hornej Lehote a jej príspevkových a rozpočtových organizáciách.

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

1. Touto smernicou sa ustanovujú podrobnosti výkonu predbežnej a priebežnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite na podmienky vykonávania účtovných operácií a hospodárenia v účtovnej jednotke „Obec Horná Lehota“.
2. Finančná kontrola podľa týchto zásad je internou kontrolou a je neoddeliteľnou súčasťou finančného riadenia Obecného úradu Horná lehota a celkového riadenia obce Horná Lehota.
3. Výkon finančnej kontroly, ktorú vykonávajú kontrolné orgány na základe poverenia vedúceho kontrolného orgánu v rozsahu svojich oprávnení ako kontroly vonkajšie a výkon kontroly hlavným kontrolórom obce v rozsahu podľa zákona o obecnom zriadení nie je touto smernicou dotknutý.

Čl. 2

Účel a zameranie kontroly

1. Účelom kontroly je zabezpečenie a dosiahnutie najlepšieho využívania verejných a vlastných prostriedkov obce v rámci jedného a komplexného systému finančného riadenia hospodárenia Obce Horná Lehota pri dodržaní platných predpisov.
2. Za najlepšie využívanie prostriedkov sa považuje dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania prostriedkov pri dodržaní zásad verejného obstarávania, ustanovení platných predpisov, účtovníctva a interných noriem – ďalej iba (**súlad s predpismi**).
3. V rámci finančného riadenia sa preveruje kontrolou aj súlad s predpokladaným vývojom a plánom nakladania s prostriedkami, či prostriedky sú rozpočtované a pri väčších objemoch aj časový súlad – ďalej iba (**súlad s rozpočtom**).
4. Kontrolou sa tiež preveruje výška objemu prostriedkov jednotlivkej operácie alebo celej transakcie /súbor súvisiacich operácií/ podľa zmluvy, výmeru, rozhodnutia, nariadenia alebo prijatých zásad – ďalej len (**vecná správnosť**).

Čl. 3 Predbežná finančná kontrola

1. Predbežná finančná kontrola spočíva vo vykonaní predpísaných úkonov a postupov v etape **pred vstupom do záväzku** a v etape **pred úhradou výdavku** pripravovanej finančnej operácie so všeobecne platnými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami a majetkom správe a užívaní obce, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
Cieľom predbežnej finančnej kontroly je zabrániť nehospodárnemu, neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov tým, že sa vydaním vnútorného predpisu vytvorí podmienky, aby o výdavku nemohol rozhodnúť len jediný zamestnanec, ale aby na príprave finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z toho vedúci zamestnanec zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.
2. Predbežnú kontrolu vykonáva samotný odborný referent, ktorý vedie účtovníctvo obce za zverenú oblasť a triedu funkčnej klasifikácie v štádiu prípravy a spracovania každej finančnej operácie **pred zúčtovaním do jedného účtovníctva obce**.
Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia a bez jej overenia touto kontrolou ju nemožno vykonať ani v nej pokračovať.
3. Poverená osoba skontroluje doklady operácie a svojím podpisom s uvedením dátumu potvrdí vykonanie predbežnej kontroly. Ak zistí, že pripravovaná operácia nie je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou akoukoľvek platnou normou, alebo nespĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti – to znamená, že nie je súlad s predpismi, v súlade s rozpočtom, nie je dodržaná vecná správnosť, označí túto skutočnosť poverená osoba na doklad napísaním **nie je súlade s** . Podpísaný a dátumom opatrený doklad postúpi poverená osoba na ďalšie spracovanie.
4. V prípade, že u pripravovanej operácie nebol predbežnou kontrolou zistený nesúlad podľa predchádzajúceho bodu poverená osoba označí doklad pečiatkou s textom „**Priebežná finančná kontrola! Finančná operácia je v súlade s platnými predpismi a rozpočtom. Dňa : podpis**“, doplní dátum a podpis a postúpi ho na ďalšie spracovanie.
5. Poverená osoba si vedie vlastnú evidenciu o zistených nedostatkoch predbežnej finančnej kontroly a na tlačivo uvedie : - číslo uvedeného dokladu
- názov porušenia : - nesúlad s predpismi
- nesúlad s rozpočtom
- vecná nesprávnosť
- ostatné kontrolné zistenia
- popis kontrolných zistení
- finančné vyčíslenie rozdielov vyplývajúcich z kontrolného zistenia

- opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a termín ich splnenia.

Takto vypísané tlačivo odovzdá starostovi obce. Kópiu s podpisom a dátumom prevzatia vedie vo vlastnej evidencii a sleduje termín splnenia opatrenia určených starostom obce alebo riaditeľmi príspevkových a rozpočtových organizácií.

6. Uskutočnenie predbežnej finančnej kontroly overí aj osoba zodpovedná za zúčtovanie do účtovníctva a v prípade chýbajúceho podpisu a dátumu doklad vráti.
7. Predbežná kontrola sa vykonáva na úrovni rozpočtového a zmluvného záväzku a to v oblasti príjmov, alebo použitia verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, v oblasti právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy.
9. Doklady, ktoré podliehajú vykonaniu predbežnej kontrole sú najmä : platobný výmer, výzva, rozhodnutie, exekučný príkaz, oznámenie o začatí konania, kúpna zmluva, nájomná zmluva, mandátna zmluva, objednávka, zmluva o dielo, cestovný príkaz, zmluva o úvere, zmluva o finančnej výpomoci, zmluva o finančnom dare a finančnom príspevku, zmluva o výpožičke, zmluva o prevode správy, darovacia zmluva, zmluva o verejnom bremene, zmluva o zriadení záložného práva, zmluva o termínovaných vkladoch a ostatné finančné obchody, záznam o vykonaní verejného obstarávania, platobný poukaz, faktúra, doklad o nákupe v hotovosti, uznesenie obecného zastupiteľstva, rozpočet obce, delimitačný protokol, a iné doklady bezprostredne sa viažuce k pripravenej finančnej operácii.

č.4

Výkon predbežnej finančnej kontroly

1. Na výkon predbežnej finančnej kontroly sú pre jednotlivé oblasti na obecnom úrade poverené nasledovné osoby vo funkcii:

Príjmové operácie :

Pracovníčka obce Elena Kriváňova (po schválení rozpočtu obecným zastupiteľstvom)

- účtovníctvo a financovanie, príjmy z majetku, nedaňové príjmy, transfery, úvery, ostatné príjmy, daňové príjmy a miestne poplatky, správa daní a poplatkov.

Výdavkové operácie :

Pracovníčka obce Elena Kriváňova (po schválení rozpočtu obecným zastupiteľstvom)

- vystavovanie objednávok, neinvestičné dodávateľské faktúry, hotovostné platby, kultúra, požiarna ochrana, komunálny odpad, rozhlas, a ostatné podľa rozpočtovej klasifikácie,

Jozef Mikuláš, starosta obce Horná Lehota

- uzatváranie zmlúv /zmluvy na dodávku elektrickej energie, vody, plynu, služieb, komunálneho odpadu, zmluvy na dodávku investičného charakteru,
- mzdové podklady /rozhodnutia o plate, podklady pre výpočet miezd a všetky ďalšie doklady majúce vplyv na výšku a čerpanie mzdových prostriedkov/,
- podklady na čerpanie prostriedkov sociálneho fondu,

Pričom :

- kontrolou **súladu s predpismi** sa dohliada na najlepšie využívanie prostriedkov, dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania prostriedkov pri dodržaní zásad verejného obstarávania, ustanovení platných predpisov, účtovníctva a interných noriem,
- kontrolou **súladu s rozpočtom** sa preveruje súlad s predpokladaným vývojom a plánom nakladania s prostriedkami – či prostriedky sú rozpočtované a pri väčších objemoch prostriedkov alebo prác aj časový harmonogram,
- kontrolou **vecnej správnosti** sa preveruje výška objemu prostriedkov jednotlivej operácie alebo celej transakcie /súbor súvisiacich operácií/ podľa zmluvy,
- výmeru, rozhodnutia, alebo iného zmluvného záväzku či prijatých zásad,

- kontrolou **finančného krytia** sa preverujú možnosti úhrady vzniknutého záväzku z verejných prostriedkov,
- kontrolou **formálnej správnosti** sa preverujú všetky náležitosti dokladu o finančnej operácii uvedené ako povinné v zákone o účtovníctve a kontrola náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole.

Čl. 5 Priebežná kontrola

1. Priebežnú kontrolu vykonáva poverená osoba a kontrolou overuje komplexne dodržiavanie pravidiel a postupov a úplnosť dokladov. Rozsah priebežnej kontroly upravuje zákon v § 10. Touto kontrolou sa preverujú vybrané finančné operácie alebo celá skupina súvisiacich operácií.
2. Priebežná finančná kontrola sa vykonáva priebežne, najmenej raz za pol rok v zložení : hlavný kontrolór –Ing. Štefan Fúrik
účtovník obce – Elena Kriváňova
Pri priebežnej finančnej kontrole môžu spolupracovať aj iné kontrolné orgány. Uvedené kontroly môžu vykonávať určení zamestnanci aj nezávisle.
3. Priebežná kontrola sa musí vykonávať minimálne jedenkrát za 6 mesiacov.
4. Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby podľa ods. 2 povinné písomne oznámiť starostovi obce zistené nedostatky.
5. O vykonaní priebežnej finančnej kontroly sa v kontrolovaných dokladoch a dokumentoch urobí záznam tak, že tieto sa označia odtlačkom pečiatky s textom:
„Priebežnú finančnú kontrolu podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. vykonal hlavný kontrolór, dňa podpis „ a doplní dátum a podpis.

V prípade zistenia nedostatkov sú povinní informovať starostu obce.

Čl. 6 Následná finančná kontrola

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností, vykonanie predbežnej kontroly, dodržiavanie postupu priebežnej

kontroly, splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór obce, ak nie je funkcia obsadená, alebo ju nemôže dlhodobo vykonávať, vykonáva túto kontrolu Komisia finančnej správy a správy majetku obce, pričom rozsah kontroly v zmysle ods. 1 upravuje tak, aby nedochádzalo k zbytočnej duplicite kontrol vykonaných tým istým kontrolným subjektom v rámci priebežnej kontroly.
3. Následnú finančnú kontrolu v obci môže vykonávať tiež NKÚ SR, MF SR, Správa finančnej kontroly a Daňový úrad prípadne iný osobitným predpisom určený orgán, v rozsahu svojich kontrolných právomocí.
4. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly vyhotovuje kontrolný orgán správu, v prípade potreby aj čiastkovú alebo priebežnú správu a dodatok k správe. V prípade, že neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje záznam. Správy, dodatky a záznam obsahujú náležitosti podľa § 17 zákona č. 502/2001 primerane.
5. Následná finančná kontrola je skončená v prípade zistenia nedostatkov prerokovaním správy (o čom kontrolný orgán spracuje zápisnicu) alebo v prípade nezistenia nedostatkov oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

Čl.7

Podrobnosti vykonávania kontroly

1. Poverené osoby sú povinné pri kontrole postupovať korektne a doklady posudzovať odborne a objektívne.
2. Poverené osoby sú povinné zachovávať mlčanlivosť o údajoch, ktoré sú predmetom služobného tajomstva alebo podliehajú režimu ochrany osobných údajov v zmysle platnej legislatívy.
3. Poskytovanie správ hlavným kontrolórom a plánovanie jeho činnosti ustanovuje osobitný predpis.

Čl. 7

Ročná správa o výsledku finančných kontrol

1. Ročnú správu o výsledku finančných kontrol podľa §6 zákona a Vyhlášky MF SR č. 517/2001 Z.z. zostaví hlavný kontrolór obce spolu s pracovníčkou obce z vlastných podkladov získaných vlastnou priebežnou kontrolnou činnosťou a z podkladov dodaných osobami poverenými na vykonávanie priebežných finančných kontrol v rozpočtových a príspevkových organizáciách obce.

Čl. 8

Prechodné a záverečné ustanovenia

1. Za zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu osôb vykonávajúcich kontrolu, vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, prijatie opatrení na nápravu finančných nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ako aj určenie

zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou opatrení voči nim, zodpovedá v plnom rozsahu starosta obce.

2. V čase, keď obec nemá starostu, alebo tento nemôže dlhodobo plniť svoje funkcie, vykonáva úlohy touto smernicou určené starostovi obce zástupca.
3. Túto smernicu schválilo Obecné zastupiteľstvo obce Horná Lehota dňa augusta 2011 uznesením číslo /2011.
4. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom schválenia.

V Hornej Lehote, dňa

Jozef Mikuláš
starosta obce

Vypracoval: Ing. Štefan Fúrik
Kontrolór obce