

O B E C Vojka

Smernica upravujúca systém finančného
riadenia
a finančnej kontroly
č. 1/2016

Starosta obce Vojka podľa §13 ods.4 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vydáva túto **Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly**

Čl.1

Úvodné ustanovenia

- (1) Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Obce Vojka, zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- (2) Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

Čl.2

Finančné riadenie

- (1) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využitie.
- (2) Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia starostu obce, ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinností a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekoch činností obce pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.
- (3) Cieľom finančného riadenia ja zabezpečiť:
 - a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť výkazníctva,
 - d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu OVS o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl.3

Finančná kontrola

- (1) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie efektívnosti, účinnosti a účinnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zaúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Finančná kontrola sa vykonáva formou základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly alebo na mieste formou finančnej kontroly na mieste.
- (2) Cieľom finančnej kontroly ja zabezpečiť:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu obce,
 - c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
 - d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
 - e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

Zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce

- (1) Starosta obce zodpovedá za:
- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly
 - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce,
 - d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce),
 - e) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
 - f) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
 - g) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
 - h) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - i) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - j) priebežné zhodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostu obce ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
- (2) Zamestnanci obce zodpovedajú za:
- a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
 - b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
 - c) vypracovanie kontrolných/likvidačných listov pre finančné operácie alebo ich častí, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
 - d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostu ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
- (3) O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje starosta obce, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností alebo pracovných náplniach.

Čl.5

Základná finančná kontrola

- (1) Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:
- a) rozpočtom za príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi,

- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v predchádzajúcich bodoch.
- (2) Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
- (3) Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1 tejto smernice.
- (4) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:
 - a) starosta obce a
 - b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

- (1) Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starosta obce zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať procese realizácie finančných operácií.
- (2) Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:
 - a) fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku, alebo pohľadávky,
 - b) fáza – realizačná – pred úhradou výdavku, alebo prijatia platby.
- (3) V prípravnej fáze sa zameriava hlavne na :
 - a) finančné krytie v rozpočte,
 - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
 - d) dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
 - e) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.Postup pri objednaní tovarov a služieb je uvedený v prílohe č. 1 tejto smernice.
- (4) V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod. Kontrola sa zameriava hlavne na :
 - a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov,
 - b) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pre uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
 - d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov.
- (5) Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze, na kontrolnom liste. Krycí list je príloha č. 2 tejto smernice.
- (6) Kontrolný list o vykonaní finančnej kontroly obsahuje krátky výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a starosta obce svojimi podpismi. Vzor kontrolného listu je uvedený v prílohe č. 3 tejto smernice.
- (7) Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl.7

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

- (1) Zamestnanci obce sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s
 - a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi, alebo
 - f) inými podmienkami neuvedenými v písmenách a) – e).
- (2) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva:
 - a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,
 - b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,
 - c) ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č.461/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, §32 a 35 zákon č. 292/201 Z.z.
- (3) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.
- (4) Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa rozhodnutia starostu obce. Sú to spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.
- (5) Zamestnanci vypracujú:
 - a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
 - b) záznam, ak kontrolou nezistia nedostatky.
- (6) Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl. 7 ods.6 sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.
- (7) Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm. a) a správa podľa čl.7 ods. 6 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl. 7 ods. 6 písm. b) smernice budú uvedené:
 - a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
 - c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.
- (8) Na vykonávanie administratívnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

- (1) Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je starosta obce. Starosta obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste a ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
- (2) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce, a to na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.
- (3) Poverenie musí obsahovať:
 - a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, u ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste,
 - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
 - d) podpis starostu obce,
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
- (4) Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- (5) Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú:
 - a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
 - b) záznam, ak kontrolou nezistia nedostatky.
- (6) Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.
- (7) Návrh správy a správa podľa bodu 5 budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a v správe budú uvedené:
 - a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
 - c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.
- (8) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20-§27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 9

Záverečné ustanovenia

- (1) Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien a kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
- (2) Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
- (3) Smernica je platná dňom schválenia starostom obce a účinná od 1. augusta 2016.

Vo Vojke 31. júla 2016

Ing. Ján Kajla
starosta obce

