

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



Smernica č. upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly Obce Mojzesovo

Starosta obce Mojzesovo Ing. Jozef Čunderlík podľa § 13 ods. 4 písm. e/ zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva túto **Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly.**

1. Úvodné ustanovenia

1. Táto Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce Mojzesovo, zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly vykonávanej v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Cieľom Smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce Mojzesovo.

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 aj jednotlivé interné smernice a rozhodnutia starostu obce ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších činností obce pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.
3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť:
 - a/ finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov a ostatných predpisov vydaných obcou Mojzesovo,
 - b/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami,
 - c/ spoľahlivosť výkazníctva,
 - d/ ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve obce Mojzesovo,
 - e/ predchádzaniu podvodom a nezrovnalostiam,
 - f/ včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami.

3. Finančná kontrola

Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia obce. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie efektívnosti, účinnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného zaúčtovania, prípadne vyplatenia.

Finančná kontrola sa vykonáva formou základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly na mieste.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri realizácii finančných operácií alebo ich častí,
- dodržiavanie čerpania rozpočtu obce,
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných finančných prostriedkov,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

4. Zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce

1. Starosta obce zodpovedá za:

- vytvorenie a zachovanie, taktiež rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
- vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií kontrolou na mieste,
- prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení vo nim podľa osobitného predpisu /napr. Zákonník práce/
- vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie finančnej operácie alebo jej časti,
- zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
- zabezpečenie overovania finančných operácií a ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak obec poskytuje dotácie z verejných finančných prostriedkov,
- prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami,
- zabezpečenie prípravy a realizáciu finančných operácií a ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,

- priebežnú kontrolu zhodnocovania a aktualizáciu vnútorných smerníc a rozhodnutí starostu obce ako aj vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy na uplatňovania zákona o finančnej kontrole.

2. Zamestnanci obce zodpovedajú za:

- overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje dotácie,
- spracovanie krycích listov / FAP/ pre finančné operácie alebo ich časti, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly, pre iné daňové doklady vypracovanie kontrolných listov s vyznačením „vykonanie základnej finančnej kontroly“,
- dodržiavanie vnútorných Smerníc a rozhodnutí starostu obce pre 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 opisoch pracovných činnosti /pracovné náplne/ a Dohôd o hmotnej zodpovednosti.

5 Základná finančná kontrola

Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- rozpočtom za príslušný rozpočtový rok,
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvami uzatvorenými obcou,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi,
- inými podmienkami poskytnutia verejných finančných prostriedkov neuvedených v predchádzajúcich bodoch.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- starosta obce a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

6. Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi. Starosta obce zabezpečuje, aby overovanie základnou finančnou kontrolou zahŕňalo súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií.

Základná finančná kontrola sa vykonáva vo dvoch fázach:

prípravná fáza – pred vstupom do záväzku / pohľadávky,
realizačná fáza – pred úhradou výdavku / prijatím platby.

1. V prípravnej fáze sa zameriava hlavne na:

- finančné krytie v rozpočte,
- dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

2. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti, 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:

- vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákonných podmienok pre uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
- dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, príp. na kontrolnom liste.

Potvrdenie o vykonaní finančnej kontroly obsahuje krátky výstižný text, ktorý potvrdzuje čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili starosta obce a vecne príslušný zamestnanec svojimi podpismi.

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 štatutárnemu zástupcovi ÚJ, a to na odstránenie nedostatkov, prípadne zabezpečenia nápravy.

7. Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu - súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak poskytne verejné finančné prostriedky inej osobe, alebo ak sa poskytujú verejné finančné prostriedky v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Poskytnutie verejných finančných prostriedkov sa rozumie od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné finančné prostriedky poskytnú.

Ustanovenie prvého odseku sa nepoužije na použitie verejných finančných prostriedkov z rozpočtu obce, ak finančné operácie alebo jej časť súvisí so schválenými prostriedkami so zabezpečením vlastného chodu obce, MŠ, ŠDJ.

Administratívnu finančnú kontrolu nie je potrebné vykonať, ak sa o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje v správnom konaní, súdnom konaní, certifikačnom konaní alebo inom konaní podľa osobitných predpisov, nakoľko všetky tieto procesy umožňujú povinným osobám uplatniť voči záverom orgánu verejnej správy námietky alebo sa voči rozhodnutiu orgánu verejnej správy odvolať.

Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až §27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa rozhodnutia starostu obce.

Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona 357/2015 Z.z. §§ 20-27 o finančnej kontrole.

8. Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

Finančnú operáciu alebo jej časť je obec oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu pod bodom 5 tejto Smernice.

Obec je oprávnená vykonávať finančnú kontrolu na mieste v:

- právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti /ZŠ/,
- inej osobe /organizácii/, ktorej boli poskytnuté verejné finančné prostriedky obce z jej rozpočtu, v súlade s osobitným predpisom,

- finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce, alebo starosta obce a jeden zamestnanec, ktorý má písomné poverenie od štatutárneho zástupcu obce.
- na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa §§ 20-27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

9. Vykonávanie finančnej kontroly hlavným kontrolórom obce

Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne.


Hlavný kontrolór obce sa pri výkone svojej činnosti riadi základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu uvedenými v §§20-22 zákona 357/2015 Z.z.

Hlavný kontrolór obce pri výkone svojej činnosti postupuje v zmysle ustanovenia § 18 písm. d/ a § 18 písm. f/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

10. Záverečné ustanovenia

Smernica bola predložená do OZ, je platná dňom schválenia starostom obce Mojzesovo a účinná od

V Mojzesove, dňa


Ing. Jozef Č u n d e r l í k
starosta obce Mojzesovo