

OBEC NITRIANSKE SUČANY



Interná smernica č. 4/2013

Zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Nitrianske Sučany

Návrh tejto smernice:

- a) bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 30.5.2013
- b) zvesený dňa 13.6.2013.

Vyhodnotenie pripomienok: k smernici č. 4/2013 neboli žiadne pripomienky.

Smernica bola schválená Obecným zastupiteľstvom v Nitrianskych Sučanoch dňa 14.6.2013 uznesením č. 29/2013.

Smernica č. 4/2013 bola vyvesená na úradnej tabuli obce dňa 16.6.2013.

Interná smernica č. 4/2013 nadobúda účinnosť dňa 1. júla 2013

Smernica je vypracovaná v súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 5 ods. 1 a ods. 2 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

I. ČASŤ

Článok 1

Všeobecné ustanovenia

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 a podľa zákona 596/2003 v platnom znení. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami Obce Nitrianske Sučany. (ďalej len obce), Základnej školy s Materskou školou

Fraňa Madvu, Nitrianske Sučany č. 352 (ďalej len ZŠ s MŠ) ako aj pri iných činnostiach orgánov obce (obecné zastupiteľstvo a starosta obce).

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce a jej organizačných zložiek.

3. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Článok 2 **Základné pojmy**

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, zák. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ) overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov (z.523/2004 Z. z., 583/2004 Z. z.)
- b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zák. o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. o verejnom obstarávaní a pod.)
- 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 je potrebné vysvetliť pojmy, ako:

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
 - právny úkon
 - iný úkon majetkovej povahy.
- } v hotovosti alebo bezhotovostne

c) **Finančným riadením** je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné vyžívanie.

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 plánovaným výsledkom 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,

- subjekt sektora verejnej správy podľa § 3 zákona č. 523/2004 Z. z.,
- právnická osoba, ktorej prostredníctvom sa poskytujú prostriedky z Európskej únie (§ 2 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z.
- organizácie zriadené obcou (ZŠ s MŠ)
- fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce..

II. ČASŤ

Článok 3 Finančná kontrola

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Článok 4 Druhy finančnej kontroly

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako: **predbežná (ex ante)**
priebežná (on going)
následná (ex post).
2. Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu **nesmie** vykonávať hlavný kontrolór obce, (s výnimkou § 6 ods. 3 druhá časť vety zákona č. 502/2001 Z. z.).

Článok 5 P r e d b e ž n á finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou overujú zamestnanci obce zodpovední za rozpočet, dodržiavanie rozpočtových pravidiel, za verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v zmysle „Zásad“ uvedených v prílohe tejto Smernice **k a ž d ú pripravovanú finančnú operáciu.**

2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade s osobitnými predpismi.

3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade so „Zásadami“ svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a to odtlačkom určenej pečiatky (príp. predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania.

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

<p>PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</p> <p>príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *</p> <p>Pripravovaná finančná operácia</p> <p>a) je – nie je* v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, so zákonom o verejnom obstarávaní, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami</p> <p>Dátum Podpis</p> <p>b) spĺňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti</p> <p>Dátum Podpis</p> <p>* nehodiace sa prečiarknuť</p>
--

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

6. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné ihneď písomne oznámiť zistené závažné nedostatky starostovi obce, riaditeľke ZŠ s MŠ alebo iným povereným vedúcim organizačných zložiek obce, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v je príprave pokračovať.

Článok 6 **Priebežná finančná kontrola**

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie s:

- osobitnými predpismi (zák. o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)
- uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka),

- medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia
- alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zák.č.543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v poľnohospodárstve a rozvoji vidieka)

s cieľom predísť:

- ✓ neoprávnenému,
- ✓ nehospodárnemu,
- ✓ neefektívnemu,
- ✓ neúčinnému
- ✓ a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2. Finančnú operáciu vyberie **na základe písomného pokynu starostu obce** vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je **funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu** a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

3. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 2, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Na vykonanie priebežnej finančnej kontroly organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.

Vzhľadom k tomu, že Obec Nitrianske Sučany patrí medzi malé obce (do 2 000 obyvateľov) a nemá vedúcich zamestnancov, nevykonáva priebežnú finančnú kontrolu. Uvedené platí aj pre rozpočtovú organizáciu zriadenú obcou –ZŠ s MŠ Fraňa Madvu, Nitrianske Sučany č. 352.

Článok 7

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci vonkajšieho kontrolného orgánu a prizvané osoby. V podmienkach obce Nitrianske Sučany vykonáva následnú finančnú kontrolu aj 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 s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory poľnohospodárstve a rozvoji vidieka) alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- d) dodržanie postupu podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly

e) 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

1) Táto smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému obce a podlieha aktualizácií podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.

2) Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci obce.

3) Touto smernicou sa ruší Vnútorná smernica Obce Nitrianske Sučany zo dňa 31.10.2007.

3) Interná smernica č. 4/2013 nadobúda účinnosť dňa 1. júla 2013.

.....
Mgr. Gabriela Kusá, v. r.
starostka obce

Príloha č. 1

Zásady vykonávania **predbežnej kontroly** v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Príloha č.1

Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Zamestnanci obce predbežnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie:

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov obce
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho

.....
Podpis(y) zodpovedného pracovníka (zodpovedných pracovníkov)

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií na základe podkladov od ekonóma obce, ktorý prípustnosť potvrdí parafovaním účtovného dokladu
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec
- overuje príjmy na nájomnom obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

.....
Podpis(y) zodpovedného pracovníka (zodpovedných pracovníkov)

- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov

.....
Podpis(y) zodpovedného pracovníka (zodpovedných pracovníkov)

- overuje príjmy (miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky, poplatky za stavebné konanie, poplatky za služby, t. j. za kultúrny dom, dom smútku a i., platby za matričné úkony) a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

.....
Podpis(y) zodpovedného pracovníka (zodpovedných pracovníkov)

Základná škola s materskou školou Fraňa Madvu, Nitrianske Sučany 352

- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v prípade výdavkov týkajúcich sa výlučne príslušného školského zariadenia
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb , na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje príjmy z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

.....
Podpis(y) zodpovedného pracovníka (zodpovedných pracovníkov)

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou .

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

Mená a podpisy osôb, ktorí svojím podpisom potvrdzujú, že boli oboznámení s Internou smernicou č. 4/2013 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Nitrianske Sučany:

1. Mgr. Gabriela Kusá
2. Ing. Elena Ivanovová
3. Mgr. Vlasta Sladkayová
4. Mária Miklašová
5. Mgr. Iveta Nemčeková
6. Zuzana Gašparíková

