

**Interná smernica o vykonávanie
finančnej kontroly
Obce Bory**

Schválené Obecným zastupiteľstvom Obce Bory dňa: 16.05.2014 uznesením číslo 18/2014.

Článok 1

Všeobecné ustanovenie

- 1) Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly (ďalej len smernica) stanovuje návod pravidiel a postupov pri výkone finančnej kontroly a je určená pre Obec Bory.
- 2) V zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších úprav (ďalej len zákon o finančnej kontrole) rieši táto smernica základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania vnútornej finančnej kontroly na Obecnom úrade v Borochoch podľa tohto zákona, ako aj na základe zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- 3) Smernica riadi a zabezpečuje komplexný systém finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Článok 2

Organizačné zabezpečenie

- 1) Obec Bory nemá zriadený samostatný kontrolný útvar. Finančnú kontrolu vykonáva starosta obce a ekonómka obce.

Článok 3

Finančná kontrola

- 1) Finančná kontrola je súhrn činností ktorými sa overuje
 - a. splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - 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) Finančné riadenie je súhrn postupov našej organizácie pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve, a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.
- 3) Finančná operácia je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy.
- 4) Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
- 5) Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činností vo vzťahu k verejným prostriedkom.
- 6) Účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
- 7) Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

Článok 4 Cieľ finančnej kontroly

- 1) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
 - a. hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon verejnej správy,
 - b. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d. včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.
- 2) Finančná kontrola sa vykonáva ako
 - a. predbežná finančná kontrola
 - b. priebežná finančná kontrola
 - c. následná finančná kontrola
- 3) Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia.
- 4) Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie vybrané vedúcim zamestnancom a v podmienkach Obce Bory sa nevykonáva z dôvodu personálneho obmedzenia.
- 5) Následnou finančnou kontrolou je kontrola vykonávaná orgánom verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti.

Článok 5 Predbežná finančná kontrola

- 1) Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.
- 2) Predbežná finančná kontrola spočíva vo vykonávaní predpísaných úkonov a postupov v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou výdavku pripravovanej finančnej operácie.
- 3) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva pred každou finančnou operáciou:
 - starosta obce, ktorý zodpovedá za súlad s rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov, a
 - ekonómka obce, ktorá zodpovedá za súlad tejto operácie so schváleným rozpočtom a so zmluvami uzatvorenými obcou a za formálnu správnosť faktúra to s udelením súhlasu na uskutočnenie finančnej operácie na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou svojim podpisom s uvedením dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly.
- 4) Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
- 5) Za dodržanie zákazu uvedeného v predchádzajúcom bode č. 4 zodpovedajú osoby, ktoré finančnú operáciu uskutočňujú.

- 6) Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je ekonómka obce povinná oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
- 7) Ustanovenie ods. 4 sa nepoužije len v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

Článok 6 Následná finančná kontrola

- 1) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
- 2) Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby (§ 24) len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.
- 3) Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór obce v zmysle plánu kontrol. Pri vykonávaní kontroly sa riadi základnými pravidlami pre výkon následnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Záverčné ustanovenie

Táto vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly nadobúda platnosť aj účinnosť od 02.06.2014

Vyvesené na úradnej tabuli pred schválením dňa: 30.04.2014

Zvesené z úradnej tabule pred schválením dňa: 16.05.2014

Vyvesené na úradnej tabuli po schválení dňa: 17.05.2014

Zvesené z úradnej tabule po nadobudnutí dňa: 02.06.2014

Schválil:

.....

Ladislav Szúdy
starosta obce

V Boroch, dňa:02.06. 2014

<i>funkcia</i>	<i>meno</i>	<i>splnomocnenie/druh kontroly</i>	<i>podpisový vzor</i>
Starosta obce	Ladislav Szúdy	predbežná finančná kontrola	
Ekonómka obce	Simona Račková	predbežná finančná kontrola	

Vzor:

Predbežná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. v z.n.p. o finančnej kontrole a vnútornom audite so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Pripravovaná finančná operácia je –nie je v súlade:	
- s rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostried. a so všeobecne záväznými právnymi predpismi	
- so schváleným rozpočtom obce a so zmluvami uzatvorenými obcou	

