

# **Smernica**

## **na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Radoľa**

### **I.**

### **ÚVODNÉ USTANOVENIA**

#### **Čl. 1**

**1.** Táto smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly prostredníctvom ktorej sa má zabezpečovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami Obce Radoľa ako aj pri iných činnostiach orgánov obce ( obecné zastupiteľstvo, starosta ).

**2.** Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.

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

#### **Čl. 2**

**1.** Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite a osobitnými predpismi overuje :

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- b) dodržanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti , účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e) splnenie opatrení priatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

**2.** Na účely tejto smernice sa rozumie :

- a) Verejné prostriedky sú
  - finančné prostriedky štátneho rozpočtu, štátneho fondu, štátnych príspevkových organizácií, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná
  - finančné prostriedky rozpočtu obce

- b) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov , ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
- c) Finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne , právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy ( napr. príjem, výdaj, prevod majetku, nakladanie s cenninami a pod. )
- d) Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
- e) Efektívnosťou sa rozumie maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilnému verejným prostriedkom.
- f) Účinnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
- g) Kontrolným orgánom orgán verejnej správy , ktorý vykonáva následnú finančnú kontrolu.
- h) Kontrolovaným subjektom je orgán verejnej správy, v tomto prípade Obec Radoľa, jej vnútorné organizačné jednotky, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriadenostskej pôsobnosti obce, zamestnanci obce, obecný úrad, ak hospodária s verejnými prostriedkami.
- e) Účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

## II. FINANČNÁ KONTROLA

### Čl. 3

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.

### Čl. 4

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná, priebežná a následná kontrola.

### Čl. 5 Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s :

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy
- b ) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu
- c) osobitnými predpismi ( verejné obstarávanie )
- d ) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia
- e ) uzatvorenými zmluvami
- f ) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov ( miestne dane , VZN )
- g ) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami ( vnútorné predpisy a smernice obce )

2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú :

- a ) vedúci zamestnanec – starosta obce
- b ) zamestnanci zodpovední za rozpočet – starosta obce, ekonómka
- c ) zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie – starosta obce
- d ) zamestnanci zodpovední zo správu majetku – starosta obce
- e ) zamestnanci zodpovední za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, ktorí majú túto činnosť písomne zaznamenanú v opise pracovných činností  
Zoznam zamestnancov tvorí samostatnú prílohu.

3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci svojím podpisom na doklade súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania, a vyjadrením č. pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s :

- a ) rozpočtom orgánu verejnej správy
- b ) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
- c ) osobitnými predpismi
- d ) medzinárodnými zmluvami
- e ) uzatvorenými zmluvami
- f ) podľa osobitných predpisov
- g ) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

4. Predbežná finančná kontrola sa realizuje :

- a ) pred vstupom do záväzku/ pohľadávkys (pred podpisom zmluvy, objednávky, rozhodnutia )
- b ) pred uskutočnením platby ( príjmovej resp. výdavkovej )

5. Predbežnou finančnou kontrolou sa pri pripravovaných finančných operáciach podľa ich zložitosti overuje súbor postupov a činností týkajúcich sa najmä:

- a ) finančného krytie v rozpočte
- b ) dodržania podmienok pre verejné obstarávanie
- c ) zákonných podmienok pri tvorbe a podpise zmluvy
- d ) preberania plnení od dodávateľa ( kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky )
- e ) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva, evidencie a správy majetku

6. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci vykonávajúci predbežnú kontrolu vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole.

**Čl. 6**  
**Priebežná finančná kontrola**

1. Pre personálne obmedzenie nie je možné zabezpečiť výkon priebežnej finančnej kontroly.

**Čl.7**  
**Následná finančná kontrola**

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje :
  - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
  - c) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
2. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci vonkajšieho kontrolného orgánu a prizvané osoby /§ 24 zák. č.502/2001 Z.z/. V podmienkach obce vykonáva následnú finančnú kontrolu hlavný kontrolór obce v súlade s § 18d a § 18e zákona o obecnom zriadení v platnom znení.  
Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, alebo výkonu činnosti.
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 súlade s § 18e zákóna o obecnom zriadení v platnom znení.

**III.**  
**ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

1. Pokial' v tejto smernici nie je podrobnejšia úprava, odkazuje sa na zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien .
2. Dňom účinnosti tejto smernice sa ruší platnosť smernice o finančnej kontrole schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 154 zo dňa 19.11.2004.
3. Smernica o finančnej kontrole nadobúda účinnosť dňom 01.01.2013 a je záväzná pre všetkých pracovníkov obce.



Ing. Anton Tkáčik  
starosta obce