

**Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly  
v obci Velušovce  
č.1/2017**

**Čl. 1  
Úvodné ustanovenia**

1. Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Velušovce.
2. **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania určených výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. **Finančná operácia alebo jej časť** je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. **Verejné financie** sú finančné prostriedky podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
5. **Orgán verejnej správy** je subjekt verejnej správy podľa § 3, ods.1 zákona č.523/2004 Z.z. a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie obce Velušovce.
6. **Oprávnená osoba** je orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa zákona č.523/2004 Z.z. ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MFSR“) Úrad vládneho auditu, iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov , ak vykonávajú vládny audit.
7. **Povinná osoba** je orgán verejnej správy – obec jeho vnútorný organizačný útvar, osoba za podmienok, ktoré ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste alebo audit vykonávaný verejnou správou.
8. **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu.

9. **Prizvaná osoba** je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich obec Velušovce prizvala na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.
10. **Hospodárnosť** je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
11. **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
12. **Účinnosť** je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
13. **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

## **Čl. 2**

### **Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako :
  - základná finančná kontrola
  - administratívna finančná kontrola
  - finančná kontrola na mieste
2. Za vykonanie finančnej kontroly v obci Velušovce je zodpovedný starosta obce .
3. **Cieľom finančnej kontroly** je zabezpečiť najmä:
  - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
  - b) dodržiavanie rozpočtu obce ,
  - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
  - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obcou Velušovce,
  - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
  - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
  - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce Velušovce,
  - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
  - i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce Velušovce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Obec Velušovce finančnou kontrolou **overuje** v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej **súlad s** :
- a) rozpočtom obce 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 poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

### **Čl. 3** **Základná finančná kontrola**

1. **Základnou finančnou kontrolou** je obec Velušovce povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v Čl.2, bode 4 tohto vnútorného predpisu na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú operáciu v obci Velušovce vykonávajú :
  - starosta obce
  - zodpovedný zamestnanec podľa tohto vnútorného predpisu
  - FO - poslanec Obecného zastupiteľstva, schválená obecným zastupiteľstvom
3. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu **potvrdia** na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl.2, bode 4 tohto vnútorného predpisu uvedením :
  - svojho mena a priezviska
  - podpisu
  - dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
  - vyjadrenia, 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 vykonala.
4. Základná finančná kontrola sa nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

## **Čl. 4**

### **Administratívna finančná kontrola**

1. Obec Velušovce je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s čl.2, bodu 4 tohto vnútorného predpisu, ak obec poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytla verejné financie inej osobe . Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v čl.3, bode 2 tohto vnútorného predpisu.
2. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly.
3. Administratívna finančná kontrolu 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 OVS,
  - b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného OVS zapojeného na jeho rozpočet alebo iného OVS v jeho vecnej pôsobnosti,
  - c) ak sa finančná operácia alebo jej časti vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení nesk. predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

## **Čl. 5**

### **Finančná kontrola na mieste.**

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je obec Velušovce 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 s čl.2, bodom 4 tohto vnútorného predpisu.
2. Štatutárny orgán OVS rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci OVS vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
3. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného starostom obce Velušovce, alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:

  - a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
  - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste
  - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
  - d) podpis štatutárneho orgánu OVS .
  - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
4. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

## Čl. 6

### Správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

1. O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly a z finančnej kontroly na mieste oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa len z finančnej kontroly na mieste.
2. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
3. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak
  - a) je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste v časti finančnej operácie,
  - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
  - c) administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.
4. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

## Čl. 7

### Záverečné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.

## Čl. 8

### Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Smernica pre výkon finančnej kontroly zo dňa 2.1.2016, ktorou sa upravuje systém finančného riadenia a finančnej kontroly v obci Velušovce č.1/2016.

## Čl. 9

### Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácií podľa potrieb a zmien 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 štatutárnym orgánom OVS a účinná od 01.01.2017

Vo Velušovciach dňa 20.12.2016

Ing. Rastislav Zemánik  
Starosta obce

Prílohy:

1. Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu
2. Vzor vyjadrenia o vykonávaní základnej finančnej kontrole
3. Vzor správy o vykonaní administratívnej finančnej kontroly

Príloha č.1

Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu:

Meno a priezvisko	Zverený úsek /pracovné činnosti/
1.osoba	
Ing. Rastislav Zemánik – starosta obce	– štatutárny organ verejnej správy, zodpovedný za výkon finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. – napr. obchodné zmluvy, pokladničné doklady, dodávateľské faktúry. všetky úseky .....
2.osoba	O zodpovednosti zamestnancov za odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán OVS a to formou jej určenia v ich pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán OVS. Za aktualizáciu pracovných náplní je zodpovedný starosta obce.
Mária Beňová	Rozpočet, účtovníctvo, mzdy, fakturáciu, evidenciu majetku, vedenie pokladne, daní a poplatkov, informačnej, organizačnej a evidenčnej práce alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho OVS
3.osoba	Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva číslo 90/9 zo dňa 13.12.2015
Ing. Andrej Božik	Verejné obstarávanie

<b>ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.</b>	
Finančná operácia alebo jej časť <b>je – nie je</b> v súlade so skutočnosťami v §6 ods.4 zákona	Finančná operácia alebo jej časť <b>je – nie je</b> v súlade so skutočnosťami v §6 ods.4 zákona
Finančnú operáciu alebo jej časť <b>je – nie je</b> možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	Finančnú operáciu alebo jej časť <b>je – nie je</b> možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko štatutárneho orgánu:
Dátum:	Dátum:
Podpis:	Podpis:



<b>ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.</b>	
Finančná operácia alebo jej časť <b>je – nie je</b> v súlade so skutočnosťami v §6 ods.4 zákona	Finančná operácia alebo jej časť <b>je – nie je</b> v súlade so skutočnosťami v §6 ods.4 zákona
Finančnú operáciu alebo jej časť <b>je – nie je</b> možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	Finančnú operáciu alebo jej časť <b>je – nie je</b> možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala
Meno a priezvisko osoby poverenej OZ:	Meno a priezvisko štatutárneho orgánu:
Dátum:	Dátum:
Podpis:	Podpis:

<b>ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.</b>	
Finančná operácia alebo jej časť <b>je – nie je</b> v súlade so skutočnosťami v §6 ods.4 zákona	Finančná operácia alebo jej časť <b>je – nie je</b> v súlade so skutočnosťami v §6 ods.4 zákona
Finančnú operáciu alebo jej časť <b>je – nie je</b> možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	Finančnú operáciu alebo jej časť <b>je – nie je</b> možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko štatutárneho orgánu:
Dátum:	Dátum:
Podpis:	Podpis:

**OBEC .... SÍDLO ..... IČO .....**

**SPRÁVA**

**Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

ktorá bola vykonaná podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Označenie kontrolovanej osoby : .....**

**Predmet administratívnej finančnej kontroly :**

**Napr.**

**Poskytnutá dotácia v zmysle VZN č. .... o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.**

**Vyjadrenie o vykonaní administratívnej finančnej kontroly:**

Administratívnu finančnú kontrolu vykonali :

Z finančnej operácie je - nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie  
(meno a priezvisko) podpis : .....dňa .....

Z finančnej operácie je - nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie  
(meno a priezvisko) podpis : .....dňa .....

Záveru administratívnej finančnej kontroly :

**Pri administratívnej finančnej kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.**

Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu administratívnej finančnej kontroly:

- 1) doklad o právnej subjektivite žiadateľa (napr. rozhodnutie o zápise do príslušného registra, resp. výpis z príslušného registra; fyzické osoby – podnikatelia predkladajú živnostenské alebo iné oprávnenie na podnikanie)
- 2) žiadosť o poskytnutie dotácie
- 3) zmluva o poskytnutí dotácie
- 4) vyúčtovanie poskytnutej dotácie / k nahliadnutiu/

Dátum vyhotovenia správy z administratívnej finančnej kontroly: .....

Podpis zamestnancov, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu:

Meno a priezvisko :

podpis :

.....

.....

.....

.....

*(Kontrolovanej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis správy/čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)*

