

Smernica obce Nižná Kamenica č.1/2009

o finančnom riadení a finančnej kontrole

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica obce Nižná Kamenica (ďalej len „ obec “) o finančnom riadení a finančnej kontrole upravuje v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov základné pojmy, zodpovednosť jednotlivých zamestnancov obce a základné princípy vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v systéme finančného riadenia obce.
2. Cieľom systému finančného riadenia a finančnej kontroly v obci je zabezpečenie dodržiavania všeobecne právnych predpisov a nariadení a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami , ako aj pri iných činnostiach obce.
3. Vedúcimi zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú vedúci zamestnanci podľa zákona o verejnej službe a zamestnanci podľa zákona o verejnej službe, ktorí sú v obci v pracovnom pomere .

Článok 2

Základné pojmy

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 využívanie.
2. Finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti, alebo bezhotovostne , právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv a povinností, ktoré právne predpisy ho s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napr. oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, zmluva, dohoda, resp. objednávka uzavretá obcou. Iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu o majetku obce (napr. vyradovanie a likvidácia majetku obce, presun majetku, náhrada škody atď.)
3. Verejnými prostriedkami sa rozumejú prostriedky rozpočtu obce, štátneho rozpočtu, štátnych fondov, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné

- prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe zmlúv, ktorými je SR viazaná.
4. Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
 5. Efektívnosťou sa rozumie maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
 6. Účinnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti, vzhľadom na použité verejné prostriedky.
 7. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi overuje:
 - splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - dodržanie všeobecne právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na odstránenie príčin ich vzniku.
 8. **Predbežnou finančnou kontrolou** obec overuje každú svoju finančnú operáciu.
 9. **Priebežnou finančnou kontrolou** obec overuje vybrané finančné operácie, dodávateľského charakteru, alebo príjmové finančné operácie.
 10. **Následnou finančnou kontrolou** hlavný kontrolór obce overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností, vykonanie predbežnej a priebežnej kontroly.

Článok 3

Druhy finančnej kontroly

- a) predbežná – (ex ante) - overovanie každej finančnej operácie,
- b) priebežná - (on going) – overovanie vybraných finančných operácií
- c) následná - (ex post) – rozsah ustanovený § 11 zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Článok 4

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou overujú zodpovední zamestnanci obce každú finančnú operáciu. Zodpovední zamestnanci obce sú podľa tejto smernice :
 - starosta obce
2. Účtovníčka OcÚ nieje v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly vedúcou pracovníčkou. Vedúcim zamestnancom ktorý overuje či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom a uzatvorenými zmluvami je starosta obce ,vykonáva predbežnú finančnú kontrolu pokladničných dokladov obce, MŠ , ZŠ. Účtovníčka OcÚ je kompetentná upravovať podpoložky schváleného rozpočtu, aby boli v súlade s jeho reálnym naplnením a čerpaním. Zmeny a úpravy položiek rozpočtu je však možné výlučne len uzneseniami obecného zastupiteľstva.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje zodpovedný pracovník svojim podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou spolu s uvedením dátumu vykonania, k čomu použijú k tomu slúžiacu predtlač v podobe pečiatky. V prípade platobných výmerov vydávaných OcÚ na základe zák.č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov, je tlačivo výmeru citovaným zákonom predpísané a podpisovaná osoba svojim podpisom dokladuje aj vykonanie predbežnej finančnej kontroly.
4. Finančné operácie nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
5. Po ukončení predbežnej finančnej kontroly, sú osoby zodpovedné za jej vykonanie, povinné ihneď oznámiť prípadné, zistené nedostatky písomne starostovi obce.

Článok 5

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežná finančná kontrola sa vykonáva v etape prípravy a realizácie vybraných finančných operácií . Pri začatí realizácie vybranej finančnej operácie starosta obce písomne poverí komisiu, vykonaním priebežnej finančnej kontroly. Pri realizácii

bežných dodávok na overenie priebežnou finančnou kontrolou môže starosta obce písomne určiť zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti na jej vykonanie. Priebežnú finančnú kontrolu môže vykonať aj finančná komisia na základe návrhu obecného zastupiteľstva, ako aj poslanci obecného zastupiteľstva na základe uznesenia z obecného zastupiteľstva.

2. Vykonaním priebežnej finančnej kontroly sa zabezpečuje zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly tým, že vybraná finančná operácia je v priebehu vykonávania predbežnej finančnej kontroly kontrolovaná priebežne inou kontrolujúcou poverenou kompetentnou osobou obce a to najmä z hľadiska dodržania odborných, technických, právnych a iných požiadaviek, ktoré by finančná operácia mala spĺňať.
Spôsob a rozsah kontroly bude uvedený v poverení.
3. Priebežnou finančnou kontrolou so zameraním na odborné, technické, právne a iné skutočnosti sa overuje:
 - úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
 - hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť realizovanej finančnej operácie, jej súlad so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súlad so všeobecne právnymi predpismi,
 - vykonanie predbežnej finančnej kontroly.
4. Pokiaľ priebežnou finančnou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, vyhotoví sa z tejto kontroly stručný písomný záznam, v ktorom sa opíše priebeh kontroly, zúčastnené osoby, predmet overovania a zistené skutočnosti.
Kontrolné zistenia týkajúce sa nedostatkov, ktoré môžu mať závažné dôsledky na hospodárenie kontrolovaného subjektu s verejnými prostriedkami sa ihneď predložia k riešeniu starostovi obce a OcZ, ktoré je povinné prijať účinné opatrenia na nápravu vzniknutých nedostatkov.
5. Zamestnanci obce poskytnú hlavnému kontrolórovi obce všetky dostupné podklady o finančných kontrolách vykonaných v ich pôsobnosti k vypracovaniu ročnej správy o výsledku finančných kontrol.

Článok 6

Následná finančná kontrola

1. Cieľom následnej finančnej kontroly je overiť:
 - objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie

- hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly
 - splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonať hlavný kontrolór obce a profesné kontrolné orgány, na základe písomného poverenia v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 502/2001 Z.z.

Článok 7

Záverečné ustanovenia

1. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 01.11.2009.
2. Starosta obce zabezpečí:

- vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly
T: trvalý