

O B E C T E R A N Y

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly č.1/2016

Starostka obce Terany podľa §13 ods.4 písm.e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vydáva túto
Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Čl.1

Úvodné ustanovenia

1.Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Obce Terany, zodpovednosť starostky obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom Audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2.Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

Čl.2

Finančné riadenie

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 využitie.

2.Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia starostky obce, ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností obce pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

3.Cieľom finančného riadenia ja zabezpečiť:

a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,

c) spoľahlivosť výkazníctva,

d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu OVS o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl.3

Finančná kontrola

1.Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia.Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie efektívnosti, účinnosti a účinnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zaúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.Finančná kontrola sa vykonáva formou základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly alebo na mieste formou finančnej kontroly na mieste.

2.Cieľom finančnej kontroly ja zabezpečiť:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

- dodržiavanie rozpočtu obce,

- dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,

- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,

- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

Zodpovednosť starostky obce a zamestnancov obce

1. Starostka obce zodpovedá za:

- vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly ,
- vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce,
- prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku , za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce),
- vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
- zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
- zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
- prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- priebežné zhodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostky obce ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole,

Zamestnanci obce zodpovedajú za:

- overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
- vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostky ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

3. O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie , správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje starostka obce , a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností / pracovných náplniach.

Čl. 5

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- rozpočtom za príslušný rozpočtový rok,
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvami uzatvorenými obcou,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi
- inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v predchádzajúcich bodoch.

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) starostka obce a
- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostky obce.

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starostka obce zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať procese realizácie finančných operácií.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza – realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

3. V prípravnej fáze sa zameriava hlavne na :

- finančné krytie v rozpočte,
- dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,

- dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

4.V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod. Kontrola sa zameriava hlavne na :

- vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákonných podmienok pre uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
- dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov.

5.Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze, ma kontrolnom liste.Krycí list je príloha č. 1 tejto smernice.

6.Pečiatka o vykonaní finančnej kontroly obsahuje krátky výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a starostka obce svojimi podpismi.Vzor pečiatky je uvedený v prílohe č. 2 tejto smernice.

7.Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou.V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl.7

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1.Zamestnanci obce sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom 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 neuvedenými v písmenách a) – b).

2.Administratívnu finančnú kontrolu nevykonávajú:

- pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transférov orgánu verejnej správy,
- pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transférov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,

- ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č.461/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, §32 a 35 zákon č. 292/201 Z.z.

3.Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú.

4.Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú starostka obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa rozhodnutia starostky obce.Sú to spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

5.Zamestnanci vypracujú:

a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,

b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

6.Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl. 7 ods.6 sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

7.Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm.a) a správa podľa čl.7 ods. 6 písm.b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly.V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl. 7 ods. 6 písm.b) smernice budú uvedené:

a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu

b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly

c) vyjadrenie, 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 poskytla.

8.Na vykonávanie administratívnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1.Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je starostka obce.

Starostka obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste a ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

2.Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce, a to na základe písomného poverenia vydaného starostkou obce.

3.Poverenie musí obsahovať:

a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,

b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, u ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste,

c) predmet finančnej kontroly na mieste,

d) podpis starostky obce,

e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

4. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

5. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú:

a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky ,

b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

6. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

7. Návrh správy a správa podľa bodu 5 budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správa a v správe budú uvedené:

a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,

b) datum vykonania základnej finančnej kontroly,

c) vyjadrenie, 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 poskytla.

8. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20-§27 zákona o finančnej kontrole.

Čl.9

Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Smernica o finančnej kontrole v podmienkach obce Terany zo 6.marca 2005.

Čl.10

Záverečné ustanovenia

1. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmena 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 starostkou obce a účinná od 1.januára 2016.

V Teranoch 7.januára 2016

Mgr.Iveta Gajdošová
starostka obce