

SMERNICA č. 1/2012
O VYKONÁVANÍ PREDBEŽNEJ A PRIEBEŽNEJ
FINANČNEJ KONTROLY

Názov a sídlo organizácie	OBEC ČIERNE
Poradové číslo vnútorné predpisu	1/2012
Vypracoval	Ing.Oľga Kopečná
Schválil	Ing.pavol Gomola – starosta obce
Dátum vyhotovenia vnútorné predpisu	28.02.2012
Účinnosť vnútorného predpisu	01.03.2012
Ruší sa vnútorný predpis	
Prílohy	3

Článok 1
Úvodné ustanovenia

Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontrole upravuje v súlade so zákonom č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontrole v podmienkach Obce Čierne.

Článok 2
Základné pojmy

1. Finančná operácia je 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 alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napríklad oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania alebo vstupu do záväzku (uzatvorenie zmluvy, dohody, objednávky, cestovný príkaz, potvrdenie dodacieho listu), na základe ktorého sa uskutoční výdavok verejného rozpočtu.
Iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu o majetku organizácie (napr. vyradovanie a likvidácia majetku, náhrada školy, pohľadávky, presun majetku atď).
2. Verejné prostriedky sú finančné prostriedky štátneho rozpočtu, Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy.
3. Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovávaní ich primeranej úrovne a kvality.
4. Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom
5. Účinnosť je vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
6. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom použitia.

Článok 3
Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.
2. Zamestnanci zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly overujú súlad pripravovanej finančnej operácie

a/ s rozpočtom

b/ s osobitnými predpismi

c/ s uzatvorenými zmluvami

d/ s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
e/ s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
f/ s ďalšími právnymi predpismi, resp. pokynmi a smernicami

3. Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch fázach :
 - a/ fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky
 - b/ fáza – realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby
4. Predbežná finančná kontrola sa v prípravnej fáze zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu.
5. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly, v prípravnej fáze overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou a zameriavajú sa najmä na :
 - a/ finančné krytie v rozpočte
 - b/ dodržiavanie princípov verejného obstarávania
 - c/ dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov, pri tvorbe rozhodnutia atď
 - d/ dodržiavania osobitných predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov, pri hospodárení s verejnými prostriedkami
6. Predbežná finančná kontrola v realizačnej fáze sa uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne a je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva správy majetku štátu a iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie.
7. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly, v realizačnej fáze overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou (úhradou) a zameriavajú sa najmä na :
 - a/ vecné plnenie zmluvných vzťahov – preberania plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky)
 - b/ dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva, evidencie a správy majetku – evidencie majetku, účtovné predpisy a pod.
 - c/ dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov
 - d/ iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie
8. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú :
 - a/ vedúci zamestnanec poverený starostom obce
 - b/ zamestnanci zodpovední za rozpočet
 - c/ zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie
 - d/ zamestnanci zodpovední za správu majetku
 - e/ zamestnanci zodpovední za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, ktorí majú túto činnosť písomne zaznamenanú v opise pracovných činností
9. Predbežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať zamestnanec kontrolného orgánu
10. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s
 - a/ rozpočtom orgánu verejnej správy
 - c/ osobitnými predpismi
 - e/ uzatvorenými zmluvami
 - f/ rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
 - g/ internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
11. Pečiatka, prípadne predtlač na doklade musí obsahovať text :

PREDBEŽNA FINANČNA KONTROLA OPERÁCIA JE V SÚLADE

- a/ s predpismi
- b/ rozpočtom
- c/ vecne správna
- d/ s verejným obstarávaním

Dátum Podpis

12. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
13. Zodpovedný zamestnanec vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu nesmie pokračovať v realizácii finančnej operácii, ak pri výkone predbežnej finančnej kontroly zistí, že operácia nie je v súlade so skutočnosťami, ktoré overuje/overoval. Ak zistí závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom uvedie zistené skutočnosti a bezodkladne predloží záznam príslušnému vedúcemu zamestnancovi orgánu verejnej správy.
14. Závažným nedostatkom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je najmä :
 - a/ nesúlad s rozpočtom
 - b/ nesúlad s vykonaným verejným obstarávaním
 - c/ nesúlad s ďalším právnym predpisom alebo interným aktom riadenia
 - d/ zistenie, že navrhovaná finančná operácia je nehospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná

Článok 4 Priebežná finančná kontrola

1. Priebežná finančná kontrola sa vykonáva u vybraných finančných operácií, ktoré na overenie vyberajú vedúci zamestnanci organizačných útvarov, s ktorých činnosťou kontrolovaná finančná operácia súvisí (príloha č. 1)
2. Vedúci zamestnanci, ktorí vybrali finančné operácie na overenie priebežnou finančnou kontrolou, písomne určia zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti na jej vykonanie.
3. Priebežnou finančnou kontrolou so zameraním na odborné, technické, právne a iné skutočnosti sa overuje :
 - a/ úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou
 - b/ hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pripravovanej finančnej operácie, jej súlad so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi
 - c/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly
4. V prípade ak priebežnou finančnou kontrolou zamestnanec nezistil žiadne nedostatky, vyhotoví z tejto kontroly stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej priebežnej finančnej kontroly, predmet overenia, zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko a podpis. Tento záznam predloží vedúcemu zamestnancovi, ktorý ho na vykonanie kontroly určil (Príloha č. 2).
5. V prípade ak priebežnou finančnou kontrolou zamestnanec zistil závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej priebežnej finančnej kontroly, predmet overovania, zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko a podpis. V zázname uvedie aj zistené nedostatky a upozornenia, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení a bezodkladne predloží záznam vedúcemu organizácie a vedúcemu zamestnancovi, ktorý mu výkon priebežnej finančnej kontroly nariadil (Príloha č. 3).
6. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

Článok 5
Záverečné ustanovenia

1. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Obce Čierne
2. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 01. 03. 2012.

Ing.Pavol Gomola
starosta Obce Čierne

POKYN NA VÝBER FINANČNEJ OPERÁCIE
NA VYKONANIE PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

V zmysle ustanovenia § 8 písm. a/ zákona č. 502/2001 Z .z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ods. 1 čl. 4 Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce (ďalej len smernice)

poverujem

....., zamestnanca obce

vybrať v súlade s ustanovením čl. 4 ods. 3 „Smernice“ finančnú operáciu na vykonanie priebežnej finančnej kontroly, a to

.....
.....
.....

Uvedený vedúci zamestnanec určí zamestnanca na vykonanie priebežnej finančnej kontroly a vypracovanie príslušných materiálov, a to záznamu, alebo v prípade zistených nedostatkov správu z priebežnej finančnej kontroly.

V dňa

Starosta obce

ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(*uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu*)

..... zamestnanec Obce Čierne
(*meno a priezvisko*)

vykonan(a) v čase od do

priebežnú finančnú kontrolu pripravovanej finančnej operácie :

.....
(*uviesť predmet kontroly*)

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami.

V dňa

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

.....
(*meno, priezvisko, funkcia*)

.....
(*podpis*)

Podpisy : vedúceho organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí, vedúceho organizačného útvaru zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie

.....
(*meno, priezvisko, funkcia*)

.....
(*podpis*)

SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Na základe pokynu

.....
(*uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu*)

..... zamestnanec Obce Čierne
(*meno a priezvisko*)

vykonan(a) v čase od do

priebežnú finančnú kontrolu finančnej operácie :

.....
(*uviesť predmet kontroly*)

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vybraná pripravovaná finančná operácie nie je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami

Zistené nedostatky :

.....
.....
.....

UPOZORNENIE : v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po odstránení zistených nedostatkov.

V dňa

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

.....
(*meno, priezvisko, funkcia*)

.....
(*podpis*)