

## Vnútorný predpis o finančnej kontrole

<b>Názov a sídlo organizácie</b>	Obec Klenovec, Námestie Karola Salvu 1
<b>Poradové číslo vnútorného predpisu</b>	1/2014
<b>Vypracoval:</b>	Ing. Viktória Majerová
<b>Schválil:</b>	Mgr. Zlata Kaštanová
<b>Účinnosť vnútorného predpisu od:</b>	1.1.2014
<b>Prílohy:</b>	1. Zoznam osôb vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu

### Čl. 1

#### Všeobecné ustanovenia

1. Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba zákon) na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Obec Klenovec
2. Finančná operácia je príjem alebo použitie verejných prostriedkov hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
3. Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
4. Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
5. Účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
6. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia
7. Finančná kontrola podľa tejto smernice – je vnútornou kontrolou a je neoddeliteľnou súčasťou riadenia, vrátane finančného riadenia Obecného úradu v Klenovci.
8. Výkon finančnej kontroly, ktorú vykonávajú kontrolné orgány na základe poverenia vedúceho kontrolného orgánu v rozsahu svojich oprávnení ako orgány vonkajšej

a vnútornej kontroly a výkon kontroly z úrovne hlavného kontrolóra obce v rozsahu podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nie je týmto vnútorným predpisom dotknutý.

9. Zamestnanci vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu sú v podmienkach obce Klenovec vedúci zamestnanec starosta obce a zamestnanci podľa prílohy tohto vnútorného predpisu.

## **Čl. 2**

### **Účel a zameranie finančnej kontroly**

1. Účelom finančnej kontroly v podmienkach obce Klenovec je hospodárne, efektívne, účelné a účinné nakladanie s verejnými prostriedkami obce, ktorými sú vlastné finančné prostriedky obce v rámci jednotného a komplexného systému finančného riadenia hospodárenia obce Klenovec pri dodržaní platných predpisov a pri všetkých finančných operáciách, ktoré sa uskutočňujú v hotovosti alebo bezhotovostne, právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy
2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom overuje:
  - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
  - b) dodržiavanie 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) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
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 vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.
4. Finančnou kontrolou sa tiež preveruje výška objemu prostriedkov jednotlivej operácie alebo celej transakcie (súhrnu súvisiacich operácií) podľa zmluvy, výmeru, rozhodnutia, nariadenia alebo prijatých zásad – ďalej iba vecná správnosť.

## Čl. 3

### 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 v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
  - c) osobitnými predpismi,
  - 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 a
  - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
2. Predbežnú finančnú kontrolu v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. § 9 vykonáva v obci Klenovec starosta obce a vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jemu zverenú pracovnú činnosť /rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku, vystavenie objednávky, uzatvorenie pracovnej zmluvy a iné odborné činnosti v zmysle prílohy č. 1 k tejto smernici.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdia zamestnanci obce Klenovec podľa odseku 2 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) s rozpočtom orgánu verejnej správy,
  - b) osobitnými predpismi,
  - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
  - d) uzatvorenými zmluvami,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
  - f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.
5. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy – starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
6. Ustanovenie bodu 4 sa nepoužije v prípade odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalšími škodám na majetku.

7. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci obce Klenovec na doklade súvisiacom s každou finančnou operáciou, ktorý musí obsahovať vyjadrenie (text), či:

*pripravovaná finančná operácia je – nie je \* v súlade s*

- a) *rozpočtom obce Klenovec*
- b) *osobitnými predpismi (Pracovný poriadok obce, Pracovná zmluva, Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a inými),*
- c) *medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*
- d) *uzatvorenými zmluvami,*
- e) *rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov napr. VZN o ostatných poplatkoch, VZN o dani z nehnuteľnosti, VZN o odpadoch, VZN o poplatkoch školy a školských zariadeniach a inými,*
- f) *internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami napr. Zásady o hospodárení s majetkom obce.*

*Dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly .....*

*Podpis .....* - vecne príslušného zamestnanca obecného úradu

*Podpis .....* - vedúceho zamestnanca – starosta obce

Vedúci zamestnanec a vecne príslušný zamestnanec, ktorý vykonáva predbežnú finančnú kontrolu:

- v prípade súladu pripravovanej finančnej operácie napríklad s uzatvorenými zmluvami alebo objednávkami, uvedie na doklade súvisiacom s konkrétnou operáciou číslo zmluvy a objednávky spolu s dátumom vyhotovenia zmluvy a objednávky
- v prípade súladu pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými nariadeniami obce, prípadne inými internými predpismi obce, uvedie číslo konkrétneho všeobecne záväzného nariadenia a predpisu obce
- v prípade súladu pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi – zákonmi alebo nariadeniami, uvedie číslo konkrétneho zákona alebo nariadenia

## **Čl. 4**

### **Priebežná kontrola**

V podmienkach obce Klenovec sa priebežná finančná kontrola vzhľadom na organizačné členenie Obecného úradu nevykonáva.

## Čl. 5

### **Prechodné a záverečné ustanovenia**

1. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť od 1. januára 2014

.....  
Mgr. Zlata Kaštanová  
starostka obce

## **Príloha č. 1**

Zoznam zamestnancov obce Klenovec, ktorí vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite:

<b>Meno a priezvisko</b>	<b>Zverený úsek - pracovné činnosti</b>
Mgr. Zlata Kaštanová	štatutár - starosta obce – všetky úseky
Jarmila Parobeková Magdaléna Moncoľová Ing. Viktória Majerová Ing. Mário Trnavský	mzdy, pracovné zmluvy, pokladňa, fakturácia, zmluvy, objednávky, interné účtovné doklady, obchodné zmluvy,...
Magdaléna Moncoľová Ing. Mário Trnavský	platobné výmery – dane a poplatky stavebníctvo - rozhodnutia
Magdaléna Moncoľová Ing. Mário Trnavský	Platobné výmery – dane a poplatky, platobné výmery, nájomné zmluvy – hrobové miesta