

Interná smernica obce Somotor č. 3/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly

Starosta obce Somotor v súlade s ustanovením § 8 písm. a) zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **v y d á v a internú smernicu** na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Obec Somotor.

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

1. Týmto interným 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 Somotor.
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 obecného úradu , vrátane finančného riadenia Obecného úradu v Somotore.
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 interným predpisom dotknutý.
9. Osoby vykonávajúce predbežnú finančnú kontrolu sú v podmienkach obce Somotor vedúci zamestnanec - **starosta obce, zástupca starostu obce a zamestnankyňa** podľa prílohy č. 1 tejto smernice.

Čl. 2 Účel a zameranie finančnej kontroly

1. Účelom finančnej kontroly v podmienkach obce Somotor 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 Somotor, 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.

Čl. 3 Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej operácie s:

- a) schváleným rozpočtom obce na príslušný kalendárny rok,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu o 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, a to najmä:

zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
zákonom č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní,
zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
zákon č. 138/1991 o majetku obcí
a veciach preneseného výkonu štátnej správy i súlad s uzneseniami vlády SR a internými normatívnymi aktmi ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy
- 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
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

2. Predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona, vykonávajú v obci Somotor starosta obce, zástupca starostu obce a zamestnanec zodpovedný za jemu zverené pracovné činnosti v rozsahu podľa prílohy č. 1 tejto smernice.

3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdia starosta obce, zástupca starostu obce a zamestnanec obce Somotor 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) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu o 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 / verejné obstarávanie /
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe, ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami / objednávkami /

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

h) s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

4. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak osoby 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 t.j. 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 ďalším škodám na majetku.

7. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s každou finančnou operáciou, ktorý musí obsahovať vyjadrenie (text) uvedený v prílohe č. 2. Osoby podľa odseku 2, ktoré vykonávajú 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 finančná kontrola

Vzhľadom na charakter priebežnej finančnej kontroly / fakultatívny / a taktiež na organizačné členenie obecného úradu , v podmienkach obce Somotor sa priebežná finančná kontrola nebude nevykonávať.

Čl. 5

Záverečné ustanovenia

Táto interná smernica nadobúda účinnosť dňa 01. 07. 2015.

Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa ruší účinnosť a platnosť smernice č. 1/2014 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Somotor, zo dňa 28.08.2014.

V Somotore dňa 11.6.2015

Ján Juhász
starosta obce

**Zoznam osôb, ktoré vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu
v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite:**

Meno a priezvisko	Vzorový podpis	Zverený úsek - pracovné činnosti
Ján Juhász		štatutár – starosta obce – všetky úseky
Ing. Jozef Cábocký		zástupca starostu obce -vyúčtovanie a overenie správnosti cestového príkazu starostu obce, - príjmy / výdavky na bankových výpisoch hrazené občanmi a inými subjektmi, - príjmy zo zmluvných plnení na základe odberateľských faktúr a zmlúv, - príjmy na bankových účtoch z prijatých úrokov, pokút, refundácie, - úhrady bankových poplatkov, úhrada zrážkovej dane, - prijaté úroky na bankových účtoch, - faktúry odoslané, prijaté - rozpočtové opatrenie, - príjmy zo zúčtovania daní a poistných plnení na bankových výpisoch, - doklad o zaradení majetku do užívania, - doklad o vyradení majetku – vyrad'ovací protokol, - doklad o premiestnení majetku obce, - prihlášky a odhlášky do sociálnej a zdravotných poisťovní, - rekapitulácia miezd a odvodov zákonného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, - interné účtovné príkazy, príkazy na úhradu a hromadné príkazy na úhradu - rozhodnutia, na základe ktorých vzniká finančná operácia (miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky a pod.)
Iveta Takáčová		

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA - VNÚTORNÁ ADMINISTRATÍVNA KONTROLA

Fakturovaná dodávka / práca / služba /, bola preskúmaná a podľa § 9, § 9a, zákona č. 502/2001 Z.z. o predbežnej finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

príjem / poskytnutie alebo použitie alebo použitie ú právny úkon / iný úkon majetkovej povahy / * dátum a podpis zodp. pracovníka

- a) je – nie je * v súlade so schváleným rozpočtom,
- b) je – nie je * v súlade s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
- c) je – nie je * v súlade s osobitnými predpismi / verejné obstarávanie /
- d) je – nie je * v súlade medzinárodnými zmluvami
- e) je – nie je * v súlade s uzatvorenými zmluvami / objednávkami
- f) je – nie je * v súlade s rozhodnutiami
- g) je – nie je * v súlade s vnútornými aktami riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
- h) je – nie je * v súlade s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

splňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum

Podpis

* *nehodiace sa prečiarknuť*

