

Smernica č. 02/2015 o vykonávaní finančnej kontroly

upravujúca postup obce Malé Kosihy pri vykonávaní finančnej kontroly, prijatej Obecným zastupiteľstvom v Malých Kosihách v súlade s ust. § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Článok 1 Úvodné ustanovenia

Smernica o vykonávaní finančnej kontroly upravuje v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z.z.) základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, spôsob komplexného systému finančného riadenia a vnútornej finančnej kontroly v obci Malé Kosihy (ďalej len „obec“).

Článok 2 Základné pojmy

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. a osobitnými predpismi¹⁾ overuje
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov²⁾,
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov¹⁾ 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 alebo ich častiach a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
2. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.
3. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, zameraná je na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. Priebežnou finančnou kontrolou možno overiť finančnú operáciu alebo jej časť vybranú vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy.
Predbežnú finančnú kontrolu a priebežnú finančnú kontrolu nesmie podľa ust. § 6 ods. 3 zákona č. 501/2001 Z.z. vykonávať zamestnanec vykonávajúci následnú finančnú kontrolu.
5. Následnú finančnú kontrolu je okrem vonkajších kontrolných orgánov oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce.
6. Na účely tejto smernice:
 - a) **verejnými prostriedkami** sú prostriedky podľa osobitného predpisu³⁾ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,

- b) **orgánom verejnej správy** je subjekt sektora verejnej správy podľa osobitného predpisu⁴⁾ a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné prostriedky⁵⁾,
- c) **finančným riadením** je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie,
- d) **kontrolným orgánom** je orgán verejnej správy, ktorý vykonáva následnú finančnú kontrolu,
- e) **kontrolovanou osobou** je orgán verejnej správy, právnická osoba, fyzická osoba okrem žiadateľa⁴⁾, a ak požiada o vykonanie administratívnej kontroly, osoba, ktorá pripravuje projekt podľa osobitného predpisu⁶⁾,
- f) **kontrolovaným subjektom** je orgán verejnej správy, jeho vnútorné organizačné útvary, iná právnická osoba a fyzická osoba uvedené v ust. § 6 ods. 4 zákona č. 501/2001 Z.z.,
- g) **treťou osobou** je právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá má ku kontrolovanej osobe alebo kontrolovanému subjektu vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis⁷⁾,
- h) **finančnou operáciou** je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- i) **hospodárnosťou** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
- j) **efektívnosťou** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,
- k) **účinnosťou** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky,
- l) **účelnosťou** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia,
- m) **rizikom** je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov,
- n) **ústredným orgánom** je orgán verejnej správy, ktorý spravuje kapitolu štátneho rozpočtu⁸⁾,
- o) **vedúcim orgánom verejnej správy** je štatutárny orgán, ktorého zodpovednosť je určená ustanovením § 8 zákona č. 502/2001 Z.z..

Článok 3 Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- a) hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon činnosti a poslania obce,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov⁶⁾, interných predpisov, podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, podmienok zmlúv a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- e) predchádzanie podvodom a iným nezrovnalostiam⁹⁾,
- f) správnosť a overiteľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku a informácií.

Článok 4

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, kontrola je zameraná na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami.
2. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Kontrola na mieste sa môže vykonať u kontrolovanej osoby.
3. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako kontrola na mieste môže orgán verejnej správy overiť vybranú finančnú operáciu alebo jej časť.
4. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami určenými zákonom č. 502/2001 Z.z.. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.
5. Na vykonanie predbežnej finančnej kontroly môže orgán verejnej správy prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej operácie alebo jej časti. Účasť prizvaných osôb na predbežnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
6. Ustanovenia § 15 zákona č. 502/2001 Z.z. súvisiace so zistením pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb so zreteľom na ich vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sa primerane vzťahujú aj na zamestnancov vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu.
7. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby vykonávajúce predbežnú finančnú kontrolu povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy – starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
8. Podozrenie z trestnej činnosti sú zamestnanci vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu povinní oznámiť orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov¹⁰⁾.
9. Ustanovenie bodu 8 tohto článku sa nepoužije v prípadoch 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.
10. Ak sa na základe záverov predbežnej finančnej kontroly má začať konanie podľa osobitného predpisu¹¹⁾, k podaniu sa priložia potrebné prílohy, ktoré tvoria informácie, doklady a iné podklady vzťahujúce sa k nedostatkom zisteným predbežnou finančnou kontrolou.

Článok 5

Vnútorná administratívna kontrola

1. Vnútornú administratívnu kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy - starosta obce a príslušní zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

2. Zamestnanci obce uvedení v bode 1 tohto článku vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou (príloha č. 1) podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

a) rozpočtom obce,

b) osobitnými predpismi, napr. zákonom č. 523/2004 Z. z., zákonom č. 25/2006 Z. z. apod.,

c) uzatvorenými zmluvami,

d) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami,

e) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

3. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v bode 2 tohto článku.

4. Ustanovenia článku 4 bod 7 až 10 tejto smernice sa použijú tiež pri vykonávaní vnútornej administratívnej kontroly.

Článok 5

Administratívna kontrola kontrolovanej osoby

1. Administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby v obci sú oprávnení vykonať zamestnanci orgánu verejnej správy, ktorý obci poskytol alebo má poskytnúť verejné prostriedky.

2. Práva a povinnosti zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorí vykonávajú administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby, sú uvedené v ust. § 9b ods. 1 až ods. 4 zákona č. 501/2001 Z.z..

3. Povinnosti obci ako kontrolovanej osoby pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sú uvedené v ust. § 9b ods. 5 zákona č. 501/2001 Z.z..

4. O zistených nedostatkoch z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sa vypracuje návrh správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby a správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby v zmysle ust. § 9b ods. 6 až ods. 8 zákona č. 501/2001 Z.z..

5. Práva a povinnosti tretej osoby pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sú uvedené v ust. § 9d zákona č. 501/2001 Z.z..

Článok 6

Kontrola na mieste

1. Kontrola na mieste sa môže vykonať v obci, ak tak rozhodne orgán verejnej správy, ktorý je oprávnený vykonávať administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby.

2. Kontrolu na mieste vykonávajú zamestnanci orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia vydaného určeným vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy - starostom.

3. Práva a povinnosti zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorí vykonávajú kontrolu na mieste, sú uvedené v ust. § 9c ods. 1 až 4 zákona č. 501/2001 Z.z..

4. Práva a povinnosti obce ako kontrolovanej osoby pri vykonávaní kontroly na mieste sú uvedené v ust. § 9c ods. 5 a 6 zákona č. 501/2001 Z.z..

5. O zistených nedostatkoch z kontroly na mieste sa vypracuje návrh správy z kontroly na mieste a správa z kontroly na mieste v zmysle ust. § 9c ods. 7 až 9 zákona č. 501/2001 Z.z..

6. Práva a povinnosti tretej osoby pri vykonávaní kontroly na mieste sú uvedené v ust. § 9d zákona č. 501/2001 Z.z..

Článok 7

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežná finančná kontrola sa v obci z dôvodu personálneho obmedzenia nevykonáva.

Článok 8 **Následná finančná kontrola**

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi¹⁾ podľa zákona, internými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými podľa osobitných predpisov alebo vnútornými aktmi riadenia obce so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) dodržiavanie postupu pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
- d) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce.

3. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z.z..

4. Práva a povinnosti tretej osoby pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sú určené ustanoveniami § 14a zákona č. 502/2001 Z.z..

Článok 9 **Pokuty**

1. Orgán verejnej správy vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu alebo kontrolný orgán môžu za neplnenie povinností podľa zákona uložiť pokuty v zmysle ustanovení § 36 zákona č. 502/2001 Z.z..

2. Na konanie o ukladaní pokút podľa zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní¹¹⁾.

Článok 10 **Spoločné ustanovenia**

1. Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, pričom nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu¹²⁾.

2. Osoby uvedené v bode 1 tohto článku môžu byť oslobodené od povinnosti mlčanlivosti podľa § 39 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z..

3. Pre kontrolu verejných prostriedkov poskytnutých z fondov Európskej únie platia ustanovenia § 41d ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z..

Článok 11
Záverečné ustanovenia

1. Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly v obci, ktoré nie sú upravené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z..
2. Túto Smernicu č. 2/2015 schválilo Obecné zastupiteľstvo v Malých Kosihách uznesením č. 17/2015 zo dňa 27.2.2015
3. Smernica č. 2/2015 nadobúda účinnosť dňom 1.3.2015

V Malých Kosihách, dňa 27.2.2015



Ing. Jozef Margala
starosta obce