

Starosta Obce Stebník

V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

vydáva

Smernicu č. 1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Stebník

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica **upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly**, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (VS) , ktorým je Obec Stebník (ďalej len obec v príslušnom tvare) ako aj pri iných činnostiach obce.

2. Smernica **podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly (FK) v rámci obce.**

3. **Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona o FK.**

4. Ustanovenia tejto smernice **sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.**

Čl. 2

Základné pojmy

Na účely tejto smernice sa rozumie

1. finančné riadenie - súhrn postupov starostu obce pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,

2. finančnou kontrolou - súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,

3. finančnou operáciou alebo jej časťou - príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

4. verejnými financiami sú:

- finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
- finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

5. oprávnenou osobou - OÚ obce, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór obce, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,

6. povinnou osobou - obec, OÚ, MŠ, ŠJ Stebník, právnické osoby a fyzické osoby, ktorým je poskytnutá z rozpočtu obce dotácia, ak sa u nich vykonáva administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit,

7. prizvanou osobou - zamestnanec iného orgánu VS, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,

8. zamestnancom - je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku.

9. auditujúcim orgánom - ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,

10. hospodárnosťou - vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,

11. efektívnosťou - najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

12. účinnosťou - plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

13. účelnosťou - vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

14. riadením rizik - opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti obce a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

15. rizikom - pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

16. osobou – právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o FK nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä :

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu obce,
- c) dodržiavanie zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obcou,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a FK

1. Starosta obce podľa zákona o FK zabezpečuje :

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods. 3 tejto smernice,
- e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
- f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných obcou a ich odstraňovanie,
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. Obec je povinná určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Čl. 5

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - **základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)**
 - **administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK)**
 - **finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).**
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri obce **zodpovedá starosta obce.**
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a starosta.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.

2. **ZFK vykonávajú starosta obce a striedavo všetci poslanci OZ Stebník** v zmysle uznesenia OZ Stebník č. 9/2016, C – schvaľuje č. 9/6, zo dňa 25.1.2016 podľa tejto Smernice, Zásad, Postupov a príloh vykonávania základnej FK obce,

3. Obec **základnou FK overuje**, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s :

- a) **rozpočtom obce 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 obce**
- f) **inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).**

4. **Výstupom ZFK je vyjadrenie** o výkone základnej finančnej kontroly, ktoré je v **prílohe č.2** tejto smernice.

5. Určené osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, 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 vykonala.

6. Ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovom sídle obce zodpovedá **starosta obce**.

7. Ustanovenia 1. - 6. tejto smernice sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Finančné operácie alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou !

POSTUP

pri výkone ZFK v etape prípravy finančnej operácie, alebo jej časti

Starosta obce a poslanci OZ poverení vykonávaním ZFK v etape prípravy finančnej operácie (pred podpísaním zmluvy alebo objednávky, pred vyslaním na pracovnú cestu, pred poskytnutím preddavku a atď.), overia navrhovanú finančnú operáciu podľa jej druhu a svojim podpisom vykonanie kontroly potvrdia na kontrolnom liste/vyjadrení, kde súčasne uvedú napr.:

a) Objednávka/zmluva, interný a iný doklad je v súlade s rozpočtom – určené osoby potvrdzujú, že:

- finančná operácia je v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení, zákonom č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj s ďalšími súvisiacimi predpismi a nariadeniami
- finančná operácia je v súlade s rozpočtom (s dotáciou, so zmluvou, so Štatútom // Organizačným poriadkom, a internými smernicami a rozhodnutiami, s úlohou, projektom, atď.) a je krytá finančnými zdrojmi na bankovom účte;
- materiál, tovar a služby sú obstarávané v organizácii, ktorá bola vybraná verejnou súťažou, resp. v súlade s internou smernicou o verejnom obstarávaní, alebo vykonaní prieskumu trhu;
- finančná operácia je v súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zákon o majetku.... atď.);

b) Verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom – určené osoby potvrdzujú, že:

- verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- verejná súťaž prebehla v súlade s vnútornými smernicami a rozhodnutiami

c) Návrh zmluvy je v súlade s výsledkom verejnej súťaže – určené osoby potvrdzujú, že:

- návrh zmluvy obsahuje podmienky, za ktorých bola verejná súťaž vypísaná.

d) Návrh zmluvy je v súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi – určené osoby potvrdzujú, že:

- návrh zmluvy je v súlade s obchodným a občianskym zákonníkom;
- návrh zmluvy obsahuje z formálneho hľadiska všetky požadované náležitosti, vrátane príloh;
- návrh zmluvy je v súlade s predpismi v oblasti nakladania s majetkom, interných smerníc a rozhodnutí

e) Návrh zmluvy v súlade so správou majetku – určené osoby potvrdzujú, že:

- návrh zmluvy je v súlade so zákonmi, predpismi a nariadeniami, upravujúcimi hospodárenie a nakladanie s majetkom, vrátane interných smerníc a rozhodnutí.

POSTUP
pri výkone ZFK v etape realizácie finančnej operácie, alebo jej časti

Starosta obce a poslanci OZ poverení vykonávaním ZFK v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti, alebo bezhotovostne napr. : faktúra, preúčtovanie, príjemka, výdajka, vyradenie majetku atď.) overia navrhovanú finančnú operáciu podľa jej druhu a svojim podpisom vykonanie kontroly potvrdia na kontrolnom liste.

Súčasne uvedú , napr.:

a) Faktúra/vyúčtovanie je v súlade s objednávkou/zmluvou – určené osoby potvrdzujú, že:

- z hľadiska vecného plnenia, číselnej správnosti a finančných podmienok je fakturovaný druh a rozsah (množstvo) materiálu, tovaru, prác a služieb a fakturovaná suma v súlade s uzatvorenou objednávkou/zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami;
- práce boli vykonané v dohodnutom rozsahu a v termíne, v súlade s objednávkou, zmluvou
- prevzatý materiál podľa dodacieho listu zodpovedá objednávke/zmluve;
- zdroj úhrady je v súlade s objednávkou/zmluvou.

b) Finančný výdavok/ príjem je v súlade s rozpočtom – určené osoby potvrdzujú, že:

- použitie príslušného zdroja je v súlade s rozpočtom, dotáciou, zmluvou, účelom, internými pravidlami
- použitie rozpočtovej klasifikácie zodpovedá druhu výdavku a je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a ďalšími právnymi predpismi;
- výdavky v oblasti mzdovej, daňovej a sociálnej sú v súlade s právnymi predpismi pre tieto oblasti.

c) Úkon majetkovej povahy je v súlade s príslušnými zákonmi – určené osoby potvrdzujú, že:

- majetkový úkon (príjem, výdaj, vyradenie, prevod, prenájom, predaj, výpožička, nakladanie s pohľadávkami a záväzkami, odpisy atď.) je v súlade so zákonom o majetku..... (z. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, z. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, z. č. 446/2001 Z. z. zákon o majetku VÚC), zákonom o rozpočtových pravidlách, v súlade so zmluvou, s objednávkou, s dodacím listom atď.,
- majetkový úkon je v súlade s internými smernicami a rozhodnutiami so zákonom o účtovníctve atď.

d) Pracovno-právny pomer zamestnanca je v súlade s príslušnými zákonmi - určené osoby potvrdzujú, že:

- prijatie zamestnanca do pracovného pomeru, zmeny pracovného pomeru a jeho ukončenie, ako aj ďalšia starostlivosť o zamestnanca boli realizované v súlade so zákonmi a postupmi upravujúcimi oblasť pracovno-právnych vzťahov a starostlivosti o zamestnancov (zákoník práce, zákon 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákone o štátnej službe, atď.),
- boli dodržané interné smernice, systemizácia zamestnancov a rozhodnutia
- prihlasovacia a odhlasovacia povinnosť do príslušných poisťovní a úradu práce bola dodržaná v zmysle platných predpisov v tejto oblasti.

e) **Mzdové zaradenie a odmeňovanie zamestnanca je v súlade s príslušnými zákonmi – určené osoby potvrdzujú, že:**

- zaradenie zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy a platového stupňa, priznanie zložiek mzdy, zápočet odbornej praxe je v súlade so zákonom o výkone prác vo verejnom záujme , katalógom pracovných činností a popisom pracovných činností príslušného zamestnanca, v súlade s vnútorným mzdovým predpisom, zákonníkom práce a ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi,
- zaradenie zamestnanca je v súlade s rozpočtom, pridelenou dotáciou a účelovo pridelenými prostriedkami,
- odmeňovanie zamestnanca je v súlade s príslušnými mzdovými predpismi.

f) **Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú v súlade so ZP - určené osoby potvrdzujú, že:**

- návrh dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej pomoci študentov je v súlade so zákonníkom práce a ďalšími všeobecne - záväznými právnymi predpismi (druh práce, rozsah hodín, odmena, atď.),
- boli dodržané všetky prihlasovacie a odhlasovacie povinnosti, daňové predpisy a predpisy v oblasti sociálnej a zdravotnej starostlivosti.

Čl. 7

Administratívna finančná kontrola!!!!

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto smernice. V obci sa AFK týka najmä poskytovania: dotácií z rozpočtu, výpomocí z rozpočtu a pod.
2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní .
3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.
4. AFK vykonáva **poverený vedúci zamestnanec – riaditeľ MŠ Stebník, alebo starosta obce** , pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu.
5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
6. Za výkon AFK zodpovedajú starosta obce, alebo ním poverený vedúci zamestnanec
7. Z AFK sa vypracováva návrh správy a správa, podľa vzoru v **prílohe č.3 a č.4** tejto smernice.

8. V prípade zistenia nedostatkov poverený zodpovedný vedúci zamestnanec, alebo starosta obce vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej osobe (kontrolovanej).

9. Po predložení námietok, poverený zodpovedný vedúci zamestnanec, alebo starosta obce vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.

10. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, poverený zodpovedný vedúci zamestnanec, alebo starosta obce navrhnu aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

11. Ak poverený zodpovedný vedúci zamestnanec, alebo starosta obce nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa **prílohy č.5** tejto smernice.

12. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

Čl. 8

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je oprávnená osoba oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 4 tejto smernice.

2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v

a) **obecnom úrade, Stebník**

b) **Materskej škole a ŠJ Stebník, v zriaďovateľskej pôsobnosti obce**

c) **právnickej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce Stebník, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom.**

3. **FKM vykonáva hlavný kontrolór obce (HK) obce, ktorý vykonáva kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti a uznesení OZ).**

FKM obsahuje cieľ finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, meno a priezvisko HK, miesto výkonu kontroly a ďalšie údaje podľa **prílohy č.6, č.7 a č.8** tejto smernice).

4. Z FKM sa vypracováva návrh správy alebo správa. Vzory sú v **prílohe č. 6, č.7 a č.8** tejto smernice.

5. V prípade zistenia nedostatkov, HK obce vypracuje návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý odovzdá osobne povinnej (kontrolovanej) osobe.

6. Po predložení námietok, HK obce vypracuje správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z FKM.

7. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, HK obce navrhne aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

8. Ak HK obce nezistí nedostatky, je z finančnej kontroly na mieste vyhotovená správa podľa prílohy č. ?... tejto smernice.

9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Čl. 9

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými starostom obce, poslancami OZ Stebník, prizvanými osobami, vedúcim zamestnancom riaditeľ MŠ, HK obce sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.

3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti môže iba starosta obce. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

4. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.

5. Starosta obce má právo udeliť pokutu zamestnancovi obce alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Čl. 10

Záveréčné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.

3. Touto Smernicou sa **rušia všetky interné predpisy , alebo ich časti**, ktoré pojednávajú o výkone finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to :

napr:

- Zásady na obeh účtovných dokladov

- Štatút obce Stebník

- Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami a pravidlá rozpočtového hospodárenia

- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Stebník

4. Smernica je účinná od 01.01.2016

V Stebníku dňa 01.01.2016

Štefan Kučečka,

starosta obce

Zásady
vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej
o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení
niektorých zákonov

Starosta obce a poslanci OZ obce Stebník poverení výkonom základnej finančnej kontroly overujú a potvrdzujú najmä následné finančné operácie, alebo ich časti:

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky, stravné.....) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi , a pod.

I. VZOR ZÁKLADNEJ FK

**VZOR – kontrolného listu na Obecnom úrade v obci Stebník – pre osoby
poverené výkonom ZFK**

Príloha č. 2

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

príjem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- d) rozhodnutiami obce.....
- e) vnútornými predpismi obce.....
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

VYJADRENIE:

1./ je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

2./ je - nie je* možné v nej pokračovať

3./ je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

..... (podpis poslanca OZ).....

Meno a priezvisko poslanca OZ

Štefan Kučečka , starosta obce (podpis).....

* nehodiace sa škrtnite

II. VZORY ADMINISTRATÍVNEJ FK

VZORY v prípade zistenia nedostatkov

Príloha č. 3

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

NÁVRH SPRÁVY Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- d) rozhodnutiami obce.....
- e) vnútornými predpismi obce.....
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis starostu, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:.....

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení administratívnej finančnej kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou
- d) rozhodnutiami obce.....
- e) vnútornými predpismi obce.....
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

VZORY v prípade zistenia nedostatkov

Príloha č. 6

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

NÁVRH SPRÁVY Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- d) rozhodnutiami obce.....
- e) vnútornými predpismi obce.....
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

**SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

Informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

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

Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

.....
Lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:.....

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum vyhotovenia správy:

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- d) rozhodnutiami obce.....
- e) vnútornými predpismi obce.....
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

**Záznam o oboznámení zamestnancov a poslancov OZ Obce Stebník
so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce Stebník**

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca	Podpis