

Vnútorný predpis o finančnej kontrole.

Názov a sídlo organizácie	Obec Horná Štubňa
Poradové číslo vnútorného predpisu :	1/2017
Vypracovala :	Andrea Gužíková
Schválil :	Ing. Ondrej Piški
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	16. 12. 2016
Účinnosť vnútorného predpisu od	01. 01. 2017
Ruší sa vnútorný predpis	Číslo : 01/2003 zo dňa : 01.01.2003
Prílohy	1. Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Horná Štubňa.
2. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a 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 určených výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. Finančná operácia alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. Verejné financie sú finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj 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.
5. Orgán verejnej správy je subjekt verejnej správy podľa § 3, ods.1 zákona č. 523/2004 Z.z. a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie – obec Horná Štubňa.
6. Oprávnená osoba je orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa zákona č. 523/2004 Z.z. ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MFSR“) Úrad vládneho auditu, iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov , ak vykonávajú vládny audit.

7. Povinná osoba je orgán verejnej správy – obec Horná Štubňa, jeho vnútorný organizačný útvar, osoba za podmienok, ktoré ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste alebo audit vykonávaný verejnou správou.
8. Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu.
9. Prizvaná osoba je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich obec Horná Štubňa prizvala na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.
10. Hospodárnosť je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
11. Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
12. Účinnosť je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
13. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Čl. 2

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako :
 - základná finančná kontrola
 - administratívna finančná kontrola
 - finančná kontrola na mieste
2. Za vykonanie finančnej kontroly v obci Horná Štubňa je zodpovedný starosta obce .
3. 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 Horná Štubňa,
 - c) dodržiavanie tohto zákona, 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 Horná Štubňa,

- 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 Horná Štubňa,
 - 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.
4. Obec finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti 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 alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Čl. 3 **Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou je obec Horná Štubňa povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v Čl.2, bode 4 tohto vnútorného predpisu na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú operáciu v obci Horná Štubňa vykonávajú :
 - starosta obce
 - zodpovedný zamestnanec podľa tohto vnútorného predpisu
3. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl. 2, bode 4 tohto vnútorného predpisu 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.
4. Základná finančná kontrola sa nevykonáva 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.

Čl. 4

Administratívna finančná kontrola

1. Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s čl. 2, bodu 4 tohto vnútorného predpisu, ak obec poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytla verejné financie inej osobe. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v čl. 3, bode 2 tohto vnútorného predpisu.
2. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly.
3. Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva na použitie verejných financií z rozpočtu obce, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy, alebo so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.
4. Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov.

Čl. 5

Finančná kontrola na mieste.

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je obec 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.2, bodom 4 tohto vnútorného predpisu.
2. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného starostom obce alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.
2. Na vykonanie finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej kontroly na mieste.

Čl. 6

Správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

1. O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly a z finančnej kontroly na mieste oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa len z finančnej kontroly na mieste.

2. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
3. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak
 - a) je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste v časti finančnej operácie,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.
4. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.

.....

Ing. Ondrej Piški, starosta

Príloha č.1

Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu:

Meno a priezvisko	Zverený úsek /pracovné činnosti/	
1. osoba		
Ing. Ondrej Piški <i>starosta obce</i>	všetky oblasti podliehajúce výkonu finančnej kontroly	
Prokop Stodolica <i>zástupca starostu obce</i> - kontrola v prípade neprítomnosti starostu obce	všetky oblasti podliehajúce výkonu finančnej kontroly	
2. osoba		
Andrea Gužíková <i>ekonómka, účtovníčka</i>	pokladňa, fakturácia, objednávky, interné účtovné doklady, mzdy, cestovné príkazy, bankové prevody, bankové účty, platobné poukazy, rozpočet, majetkové náležitosti	
Helena Miazdrová <i>referent OcÚ, zastupujúca matrikárka</i>	verejné obstarávanie, objednávky, zmluvy, stavebníctvo - rozhodnutia, správne rozhodnutia, pokladňa, podklady pre ÚPSVaR, matričná agenda	
Eva Herčútová <i>referent OcÚ, matrikárka</i>	pokladňa, správne rozhodnutia, SHR – rozhodnutia, zmluvy, objednávky, matričná agenda, dane a poplatky - rozhodnutia	
Michaela Bolčíková <i>riaditeľka MŠ</i> - dokumentácia týkajúca sa MŠ	pokladňa, fakturácia, mzdové náležitosti, poplatky, preddavky, cestovné príkazy, objednávky	
Lýdia Kubáňová <i>vedúca ŠJ</i> - dokumentácia týkajúca sa ŠJ	fakturácia, poplatky, objednávky, hmotná núdza	