



OBEC Liptovská Teplá

Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly

v pôsobnosti obce Liptovská Teplá.

Čl. 1 Všeobecné ustanovenia

1. Vnútrotný predpis upravuje komplexný systém finančného riadenia obce, zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Finančná kontrola podľa tohto vnútrotného predpisu – je vnútrotnou kontrolou a neoddeliteľnou súčasťou riadenia, vrátane finančného riadenia Obecného úradu v Liptovskej Teplej.
3. 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 zariadení v znení neskorších predpisov nie je týmto vnútrotným predpisom dotknutý.
4. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu, sú v podmienkach obce Liptovská Teplá zamestnanci podľa prílohy tohto vnútrotného predpisu.

Čl. 2 Finančné riadenie

1. 1. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť
 - a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť výkazníctva,
 - d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu OVS o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

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.

5. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola
- b) administratívna finančná kontrola
- c) finančná kontrola na mieste

Čl. 3 Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti 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, resp. objednávkami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e), napr. uznesenia, rozhodnutia štátnych orgánov, obce.

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl. 3 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) starosta obce a
- b) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce

Čl. 4 Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starosta obce je povinný zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania,

vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

3. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie, ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

4. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

5. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie apod.

6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej častí) potrebnými účtovnými dokladmi,
- c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
- d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

7. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

- a) zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,
- b) starosta obce.

8. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl.3 ods.1

b) vyjadrenie, 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.

Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú

a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,

b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

9. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci priamo na listinách súvisiacich s finančnou operáciou. Vzory na vykonanie finančnej kontroly pre jednotlivých zamestnancov obecného úradu sú súčasťou prílohy č.1 tohto vnútorného predpisu.

10. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s týmto vnútorným predpisom. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 5 Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Zamestnanci obce sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom 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 e).

2. Administratívnu finančnú kontrolu zamestnanci obce nevykonávajú

a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,

b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti 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,

c) ak sa finančná operácia alebo jej časti vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

3. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú

a) starosta obce

b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

5. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

6. Z administratívnej finančnej kontroly sa vypracujú

a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky

b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

7. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl.5 ods. 6 vnútorného predpisu sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

8. Návrh správy a správa podľa čl.5 ods.6 písm. a) vnútorného predpisu a správa podľa čl.5 ods.6 písm. b) vnútorného predpisu budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.5 ods.6 písm. a) vnútorného predpisu a v správe podľa čl.5 ods.6 písm. b) vnútorného predpisu budú uvedené

a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,

b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,

c) vyjadrenie, 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 poskytla.

9. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 6 Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

V podmienkach obce Liptovská Teplá sa finančná kontrola na mieste nebude vykonávať.

Čl. 7 Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Zásady finančnej kontroly v podmienkach obce Liptovská Teplá z 3. októbra 2008 ktorým sa určuje postup pre vykonávanie finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Čl. 8 Prechodné a záverečné ustanovenia

1. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňa 1.1.2019. 2. Tento vnútorný predpis sú povinní dodržiavať všetci zamestnanci.

V Liptovskej Teplej 1.1.2019

Milan Kašák

Starosta obce Liptovská Teplá

Príloha 1

Vzor

Základná finančná kontrola vykonaná podľa § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Finančná operácia alebo jej časť pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

JE / NIE JE v súlade

- a) so schváleným rozpočtom na príslušný kalendárny rok
- b) s rozpočtom na dva rozpočtové roky
- c) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) s uzavretými zmluvami
- e) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) s vnútornými predpismi
- g) s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať / nemožno vykonať,
vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať / nemožno pokračovať alebo
poskytnuté plnenie treba vymáhať / poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia,
alebo jej časť už vykonala.

Dátum..... Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca Mgr. Eva Macková

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať / nemožno vykonať,
vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať / nemožno pokračovať alebo
poskytnuté plnenie treba vymáhať / poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia,
alebo jej časť už vykonala.

Dátum..... Meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca Milan Kašák

Vzor

Základná finančná kontrola vykonaná podľa § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Finančná operácia alebo jej časť pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

JE / NIE JE v súlade

- a) so schváleným rozpočtom na príslušný kalendárny rok
- b) s rozpočtom na dva rozpočtové roky
- c) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) s uzavretými zmluvami
- e) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) s vnútornými predpismi
- g) s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať / nemožno vykonať,
vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať / nemožno pokračovať alebo
poskytnuté plnenie treba vymáhať / poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia,
alebo jej časť už vykonala.

Dátum..... Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca Eva Ševčíková

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať / nemožno vykonať,
vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať / nemožno pokračovať alebo
poskytnuté plnenie treba vymáhať / poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia,
alebo jej časť už vykonala.

Dátum..... Meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca Milan Kašák