

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. 2/2023

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Obce Kráľov Brod, zodpovednosť starostu obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

Čl. 2 Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

2. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia starostu obce, ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností obce pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

3. 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 starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl. 3 Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - dodržiavanie rozpočtu obce,
 - dodržiavanie uzatvorených zmlúv,
 - dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
 - správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

Zodpovednosť starostu obce a zamestnancov

- Starosta obce zodpovedá za
 - vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
 - vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce,
 - prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
- Zamestnanci obce zodpovedajú za
 - overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
 - overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
 - vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
 - dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
- O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje starosta obce a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činnosti/pracovných náplniach.

Čl. 5

Základná finančná kontrola

- Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s
 - rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
 - osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - 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. 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.5 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

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

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starosta obce zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií.

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 časti) potrebnými účtovnými dokladmi,

c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.

d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov

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

8. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

Čl. 7

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,

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 poskytnú.

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. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly 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.7 ods.6 smernice sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

8. Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a správa podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice 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. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je starosta obce.

2. Starosta obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

3. Starosta obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

4. Finančnú kontrolu na mieste vykonajú aspoň dvaja zamestnanci obce a to na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.

5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:

- a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
- b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste
- c) predmet finančnej kontroly na mieste,
- d) podpis starostku obce
- e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

8. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl.8 ods.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

9. Návrh správy a správa podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice 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.

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

Čl. 9

Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Smernica zo dňa 1.3.2012, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Čl. 10 Závěrečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:
 - a) vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie
 - b) Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
 - c) Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
 - d) Vnútorný predpis o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely
 - e) Vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
 - f) Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv
 - g) Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie
 - h) Zásady hospodárenie s finančnými prostriedkami obce Kráľov Brod
2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica je platná dňom schválenia starostom obce a účinná od 1.1.2023.

Mg. *Georgij Agor*
starosta obce



Prílohy:

- Č. 1 – Zoznam zamestnancov oprávnených vykonávať finančnú kontrolu v zmysle Smernice
- Č. 2 – Vzor pečiatky, text finančnej kontroly na faktúre

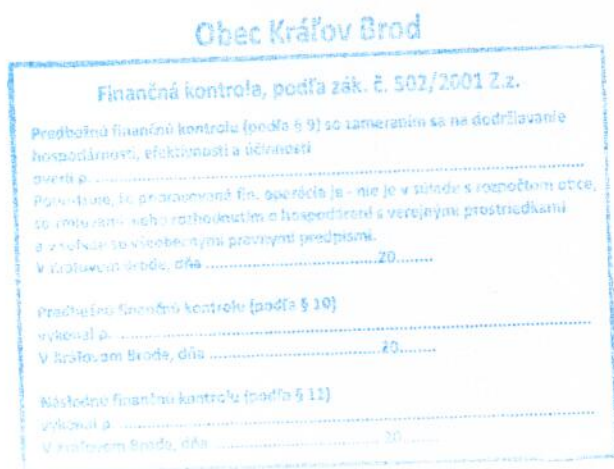
Príloha č. 1

Zoznam zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti

Za obec:

Zmluva, objednávky, verejné obstarávanie	starosta obce Mgr.Gergely Agócs
Príjmové a výdavkové pokladničné doklady	Anna Bedeová
Rozhodnutia na výrub poplatkov a daní	Anna Bedeová
Faktúry, mzdové veci, cestovné príkazy	Mgr. Gabriela Szuhová
Rozpočet	Mgr. Gabriela Szuhová

Vzor pečiatky



Text finančnej kontroly na faktúre:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Finančnú operáciu alebo jej časť je - nie je možné vykonať
 Vo finančnej operácii alebo jej časti je - nie je možné pokračovať
 Ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, poskytnuté plnenie je - nie je potrebné vymáhať

Dátum: Meno, priezvisko a podpis zamestnanca:

Finančnú operáciu alebo jej časť je - nie je možné vykonať
 Vo finančnej operácii alebo jej časti je - nie je možné pokračovať
 Ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, poskytnuté plnenie je - nie je potrebné vymáhať

Dátum: Meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca: