

## OBEC ZEMNÉ

### VNÚTORNY PREDPIS O VYKONANÍ FINANČNÉHO RIADENIA A FINANČNEJ KONTROLE

Názov a sídlo organizácie	<b>Obec Z E M N É</b>
Poradové číslo vnútorného predpisu :	01/2016
Vypracovala :	Ing. Mária Bóbová
	Edita Szalaiiová
	Eva Ďuricová
	Anita Kutaková
	Katarína Bombiczová
Schválil :	Ing. János Bób
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	31. 12. 2015
Účinnosť vnútorného predpisu od	1.01.2016
Ruší sa vnútorný predpis	o fin kontrole v zmysle 501/2001 Zbz
Prílohy	1. Postup zadávania objednávok 2. Kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly – daňové rozhodnutia

#### Čl. 1 Úvodné ustanovenia

Vnútorný predpis upravuje komplexný systém finančného riadenia obce, zodpovednosť starostu, zamestnancov, 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.**

#### 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 využitie.
- 2.) **Cieľom finančného riadenia** je zabezpečiť:
  - a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu tohto zákona, 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) ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve obce
  - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
  - f) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

#### Čl.3

Vnútorný predpis o vykonaní finančného riadenia a finančnej kontrole

### Finančná kontrola

- 1.) **Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia** . Ide o súhrn činnosti zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zaúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
- 2.) **Finančná kontrola sa vykonáva ako:**
  - a) základná finančná kontrola
  - b) administratívna finančná kontrola
  - c) finančná kontrola na mieste

Obec je **povinná** vykonávať:

  - a) **základnú** finančnú kontrolu a to vždy pri každej finančnej operácie alebo jej časti
  - b) **administratívnu** finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie a to vtedy, ak poskytne alebo poskytla verejné financie inej osobe.

**Obec je oprávnená** vykonávať

  - b) finančnú kontrolu **na mieste**, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti.
- 3.) **Cieľom finančnej kontroly** je zabezpečiť
  - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti
  - b) dodržanie rozpočtu obce
  - c) dodržanie uzatvorených zmlúv
  - d) dodržanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
  - e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

### Čl. 4

#### Zodpovednosť starostu, zamestnancov obce

- 1.) **Starosta obce** zodpovedá za:
  - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly
  - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu
  - c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb
  - c) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 2.) **Zamestnanci obce** zodpovedajú za:
  - a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
  - b) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie a alebo ich a častí,

## OBEC ZEMNÉ

na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,  
c) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce

3.) **O zodpovednosti zamestnancov obce** 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 náplniach.

### Čl.5

#### Základná finančná kontrola

- 1.) **Základnou finančnou kontrolou** sa na príslušných stupňoch riadenia **overuje** vždy **súlady** každej finančnej operácie alebo jej časti s:
  - a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
  - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
  - c) zmluvami uzatvorenými obcou
  - d) rozhodnutiami obecného zastupiteľstva
  - e) vnútornými predpismi alebo
  - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií
- 2.) **Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia** alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia overuje administratívnou finančnou kontrolou, alebo kontrolou na mieste.
- 3.) **Rozsah overovania** finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie.
- 4.) **Základnú finančnú kontrolu** vykonávajú :
  - a) starosta obce
  - b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie .

**Základnou finančnou kontrolou sa zabezpečuje tzv. kontrola štyroch očí, čo znamená, že základnú finančnú kontrolu vždy vykonávajú aspoň dvaja .**

### Čl. 6

#### Vykonávanie základnej finančnej kontroly

- 1.) **Základná finančná kontrola sa realizuje** viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. **Zamestnanci** sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou zahŕňalo celý súbor postupov a činností, 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, vedenie účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku .

**Zadanie objednávky** sa realizuje postupom v prílohe smernice - **Príloha č. 1.**  
**Pre 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** :

Vnútorný predpis o vykonaní finančného riadenia a finančnej kontrole

## OBEC ZEMNÉ

- a) **pred vstupom do záväzku** , pred podpísaním zmluvy, objednávky , pred uskutočnením platby,
- b) **po vstupe** do záväzku – pri vecnom plnení

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

- a) vyjadrenie súhlasu so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 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.

- 4.) Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou , na krycom liste, 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.
- 5.) **Kontrolný list** obsahuje krátky výstižný text ktorý objasňuje čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil príslušný zamestnanec a starosta svojimi podpismi.  
**Kontrolný list** sa vyhotovuje podľa vzoru v prílohe **smernice príloha č. 2.**
- 6.) **Zamestnanec** vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou.

### Čl. 7

#### Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

- 1.) **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.
- 2.) Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú
  - a) starosta obce
  - b) zamestnanec za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iní odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie , podľa rozhodnutia starostu.
- 3.) **Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú** spravidla **tí istí zamestnanci**, ktorí vykonávajú **základnú finančnú kontrolu**.
- 4.) **Zamestnanci z administratívnej kontroly vypracujú**
  - a) návrh správy a správu , ak zistia nedostatky
  - b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

## OBEC ZEMNÉ

- 6.) **Návrh správy a správa** budú zároveň **dokladom**, na ktorom sa **potvrďuje**, vykonanie základnej finančnej kontroly.

### Čl.8

#### Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

- 1.) **Finančnú operáciu** alebo jej časť **možno overovať aj finančnou kontrolou na mieste** získavajú sa dôkazy, preverujú a zisťujú sa skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami .
- 2.) **Finančná kontrola na mieste sa môže vykonať v:**
  - a) právnickej osobe v zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti obce
  - b) inej osobe, ktorej boli poskytnuté financie obce z rozpočtu.
- 3.) **Oprávneným orgánom** , ktorý rozhodne o vykonaní finančnej kontroly na mieste **je starosta obce.**  
Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú **aspoň dvaja zamestnanci** a to **na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.**
- 4.) Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká **povinnosť** vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

5.) Na vykonanie finančnej kontroly na mieste musí byť vydané písomné poverenie , vydané starostom obce. Z poverenia musí byť zrejme

- ktoré osoby sú oprávnené na výkon kontroly ,
- kto je povinnou osobou,
- čo je cieľom kontroly.

**Výsledkom finančnej kontroly je návrh správy a správa** , ak sú zistené nedostatky, alebo správa ak kontrolou nie sú zistené nedostatky.

### Čl. 9

#### Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa predpis finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite.

### Čl. 10

#### Záverečné ustanovenia

- 1.) Vnútorný predpis je súčasťou systému finančného riadenia obce.
- 2.) Vnútorný predpis **podlieha aktualizácii podľa potrieb** a zmien kompetencií a zodpovedností.  
Zmeny sa vykonávajú vydaním dodatku.
- 4.) Vnútorný predpis je záväzný pre všetkých zamestnancov a jeho nedodržanie bude hodnotené ako porušenie povinnosti zamestnanca.

**Obecný úrad Z E M N É**

**Prílohy k vnútornému predpisu**

Príloha č. 1 - Postup zadávania objednávok

1. Zamestnanci obce sú povinný objednávať dodávky tovarov, služieb a prác zásadne len formou písomnej objednávky, ktorá obsahuje tieto náležitosti :

- a) Objednávateľ
- b) Predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení
- c) Dátum vystavenia objednávky
- d) Podpis oprávnenej osoby na podpísanie objednávky
- e) náležitosti preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly

2. Žiadna objednávka nemôže byť vyhotovená bez dodržania tohto postupu. Objednávky musia byť overené základnou finančnou kontrolou.

Príloha č. 2 - Kontrolný list

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**Kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly**

1.

Finančná operácia alebo jej časť daňové rozhodnutia , rozhodnutia poplatkov za odpad je - nie je

v súlade s rozpočtom

**Finančnú operáciu alebo jej časť**

**je - nie je**

**možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.**

Meno a priezvisko zamestnanca :

Dátum:

Podpis :

Meno a priezvisko zamestnanca ekonomického oddelenia, ktorý vykonal

overenie :

Dátum :

Podpis :

---