



**Smernica
Č. 2/2020**

**Vnútoraná smernica o základnej finančnej kontrole a audite
a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach
obce Strelníky**

Názov smernice: Vnútoraná smernica o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Strelníky

Číslo smernice: 2/2020

Platnosť
smernice: od 01.06.2020

Účinnosť
smernice: od 01.06.2020

Obsah
smernice: finančné riadenie, finančná kontrola, základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste

**Článok 1
Úvodné ustanovenie**

1) Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce Strelníky (ďalej len „obec“), zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

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

**Článok 2
Finančné riadenie**

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

2) Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia starostu obce a obecného zastupiteľstva, ktoré upravujú prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov obce, zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úseku rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva a výkazníctva pri hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom vynakladaní verejných prostriedkov.

3) Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť:

- finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a vnútorných smerníc obce,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- spoľahlivosť výkazníctva,
- ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- predchádzaniu podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

4) Starosta obce je zodpovedný za celý proces finančného riadenia obce, zodpovedá za:

- vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia,
- vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení,
- riadenie rizík tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov (zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o verejnom obstarávaní a pod.).

Článok 3

Finančná kontrola

1) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia obce. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich časti 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 hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie rozpočtu obce,
- dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov,
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
- dodržiavanie vnútorných predpisov,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- ochranu majetku vo vlastníctve obce,
- predchádzaniu podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,

- overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou
 - overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
- 3) Obec finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa bodu 2 a povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
- rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
 - osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
 - zmluvami uzatvorenými obcou,
 - vydanými rozhodnutiami,
 - vnútornými predpismi,
 - inými podmienkami poskytnutia verejných financií.
- 4) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
- a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
- 5) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce.

Článok 4 **Základná finančná kontrola**

- 1) Základnou finančnou kontrolou obec overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s článok 3, ods. 3 tejto smernice.
- 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 overenia finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v článok 3, ods. 3 tejto smernice.
- 4) Základnú finančnú kontrolu v obci vykonávajú:
- a) starosta obce,
 - b) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, mzdy alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.
- 5) Základná finančná kontrola pri zložitých finančných operáciách zahŕňa celý súbor postupov a činností a z časového hľadiska sa vykonáva v dvoch fázach:
- prípravná fáza – pred vstupom do záväzku/pohľadávky
 - realizačná fáza – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby

V prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie sa základná finančná kontrola zameriava najmä na finančné krytie v rozpočte, dodržiavanie princípov verejného obstarávania, dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov (vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy), dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia, pri hospodárení s verejným prostriedkami.

V *realizačnej fáze* sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti a je zameraná najmä na vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov - preberanie plnení od dodávateľa, úhrada plnení, vedenie účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.

6) Zamestnanci vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú na doklade „krycí list,“ ktorý musí byť trvalo pripojený k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu (objednávke, zmluve, pokladničným dokladom, platovým výmerom, cestovným príkazom a pod.).

7) Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v článku 3 ods. 3 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením jedného z týchto vyjadrení:

- finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

8) Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce.

Článok 5

Administratívna finančná kontrola

1) Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s čl. 3, ods. 3 ak poskytne alebo poskytla verejné financie inej osobe (jedná sa o dotácie, ktoré obec poskytuje).

2) Administratívnu finančnú kontrolu v obci vykonávajú:

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

3) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva od momentu podania žiadosti o pridelení verejných prostriedkov, cez uzatvorenie zmluvy až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytlí.

4) Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú

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

5) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa článku 5, bod 4 sa primerane použijú príslušné ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

Článok 6

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 článkom 3, ods. 3 tejto smernice.
- 2) Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste v obci je starosta obce.
- 3) Starosta obce rozhodne, ktorá finančnú operáciu alebo jej časť bude podliehať finančnej kontrole na mieste a v písomnom poverení určí dvoch zamestnancov, ktorí túto kontrolu vykonajú. Ak obec nemôže vykonať túto kontrolu svojimi zamestnancami, finančnú kontrolu na mieste môže vykonať starosta obce a jedna fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo.
- 4) Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú
 - a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky
 - b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.
- 5) Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- 6) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste a vypracovanie dokumentácie z vykonanej kontroly na mieste podľa článku 6, ods. 4 sa primerane použijú príslušné ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

Článok 7

Záverečné ustanovenia

- 1) Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
- 2) Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce.
- 3) Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
- 4) Smernica je platná a účinná od 01.06.2020.

V Strelníkoch 29.05.2020