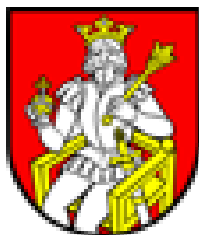


Obec Čereňany



Návrh

Interná smernica č. 6/2023

Vnútorňý predpis pre výkon finančnej kontroly

Schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa uznesením č.

Názov a sídlo organizácie	Obec Čereňany
Poradové číslo vnútorného predpisu	6 /2023
Vypracoval/a:	Ing. Darina Vincúrová
Schválil:	Ing. Richard Masný, Phd.
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	
Účinnosť vnútorného predpisu od	
Ruší sa vnútorný predpis	Číslo 54/2016 zo dňa 28.07.2016
Prílohy	1. Finančné operácie a ich časti, ktoré podliehajú základnej finančnej kontrole 2. Podpisové vzory zamestnancov v zmysle organizačných kompetencií 3. Poverenie na výkon administratívnej finančnej kontroly/ finančnej kontroly na mieste 4. Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste 5. Správa z administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste 6. Oznámenie o predpojatosti

Úvodné ustanovenia

Vnútorný predpis pre výkon finančnej kontroly je spracovaný v zmysle zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) pre podmienky **Obce Čereňany**. Cieľom vnútorného predpisu je stanoviť jednotný proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach.

Článok 1

Definícia základných pojmov

1. **Finančným riadením** sa rozumie súhrn postupov obce pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
2. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa overuje dodržiavanie všeobecných záväzných právnych predpisov a tiež hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku finančných operácií, alebo ich častí.
3. **Finančnou operáciou je:**
 - a) príjem verejných financií (príjem hotovosti do pokladne, prijaté platby bezhotovostne, dotácie, granty a transfery z iného subjektu VS, alebo mimo VS, príjem preddavkov a pod.)
 - b) poskytnutie verejných financií najmä formou dotácie právnickým osobám,
 - c) výdavky verejných financií (hotovostná a bezhotovostná platba za dodaný tovar a služby, refundácia, úhrada faktúr, poskytnutie preddavkov, úhrady pokút a sankcií, plnenia zo zmlúv uzavretých s právnickými a fyzickými osobami a pod.)
 - d) právny úkon (pracovná zmluva, nájomná zmluva, zmluvný vzťah na poskytnutie verejných financií formou dotácie alebo finančného príspevku apod.)
 - e) iný úkon majetkovej povahy (úkon týkajúci sa pohybu majetku ako je jeho zaradenie, presun, prevod, vyradenie, náhrada škody na majetku alebo vyhlásenie verejného obstarávania na majetok.)
4. **Časťou finančnej operácie** sú všetky následné skutočnosti, ktoré sa spájajú s príjmom, použitím, poskytnutím verejných prostriedkov hotovostne alebo bezhotovostne, právnym úkonom alebo iným úkonom majetkovej povahy, ak nebola finančná operácia vykonaná do naplnenia podstaty.
5. **Verejnými financiami** sú finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z.z.“).
6. **Hospodárnosťou** sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
7. **Efektívnosťou** sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
8. **Účinnosťou** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

9. **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Článok 2 **Ciele finančnej kontroly**

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu obce Čereňany,
- c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obcou Čereňany,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva a predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce Čereňany,
- h) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce Čereňany o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častí,
- i) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo kontrolou na mieste a odstránenie príčin ich vzniku.

Článok 3 **Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola sa vykonáva podľa § 6 ods.1 v zmysle zákona o finančnej kontrole ako:
 - a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
2. Za výkon finančnej kontroly je zodpovedný starosta obce Čereňany.
3. Za splnenie cieľov finančnej kontroly uvedených v Čl. 2 zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci obce Čereňany, zodpovední za jednotlivé úkony podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce Čereňany.

Článok 4 **Základná finančná kontrola**

- 1.
2. Základnou finančnou kontrolou sa podľa § 6 ods.4 v zmysle zákona o finančnej kontrole overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti:
 - a) s rozpočtom obce Čereňany na príslušný rozpočtový rok,

- b) s rozpočtom obce Čereňany na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písm. a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých, sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - e) zmluvami uzatvorenými obcou Čereňany,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - g) vnútornými predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami, alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.
3. Základnú finančnú kontrolu vykonáva:
- a) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, výber daní a poplatkov, za personálnu oblasť, alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti (ďalej len „zamestnanec zodpovedný za vykonávanie základnej finančnej kontroly“),
 - b) starosta obce ako štatutár.
4. Osoby podľa Čl.4,bod 2 Smernice vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťou podľa Čl. 4,bod 1 Smernice s uvedením:
- svojho mena, priezviska a podpisu,
 - dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť je alebo nie je možné vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti je alebo nie je možné pokračovať,
 - c) poskytnuté plnenie je alebo nie je treba vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
5. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanec uvedie, že finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými pod bodmi a) až g).
6. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly je zamestnanec povinný oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
7. Základná finančná kontrola sa vykonáva na vybraných finančných operáciách a ich častiach v nadväznosti na podpisové vzory podľa Prílohy č. 2 k Smernici:

Článok 5

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách týkajúcich sa poskytovania verejných prostriedkov z rozpočtu obce Čereňany formou dotácii právnickej alebo fyzickej osobe.
2. Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov obce **predchádza výkon základnej finančnej kontroly** a to pri:
 - doručení žiadosti a posúdení žiadosti o dotáciu,
 - uzatvorení zmluvy o poskytnutí dotácie,
 - prevode finančných prostriedkov (dotácie).

3. Na výkon administratívnej finančnej kontroly vydáva písomné poverenie starosta obce. Poverený zamestnanec skontroluje súlad podľa §6 ods.4 zákona o finančnej kontrole obce pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu obce alebo po ich poskytnutí (skontroluje splnenie podmienok pre poskytnutie dotácie a zúčtovanie dotácie).
4. Administratívna finančná kontrola sa nevzťahuje na poskytovanie dotácii subjektu, ktorého zriaďovateľom je obec.
5. V prípade nezistenia nedostatkov poverený zamestnanec vyhotoví správu z administratívnej finančnej kontroly a doručí ju kontrolovanému subjektu a starostovi obce. Správa musí mať tieto náležitosti:
 - meno a priezvisko zamestnanca obce, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu,
 - identifikácia povinnej osoby – kontrolovaného subjektu,
 - termín vykonania kontroly,
 - cieľ a výsledok kontroly,
 - dátum vyhotovenia správy z kontroly,
 - podpis zamestnanca obce
6. V prípade zistenia nedostatkov poverený zamestnanec vyhotoví návrh správy z administratívnej finančnej kontroly a doručí ju kontrolovanému subjektu a starostovi obce. Návrh správy musí mať tieto náležitosti:
 - meno a priezvisko zamestnanca obce, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu,
 - identifikácia povinnej osoby – kontrolovaného subjektu,
 - termín vykonania kontroly,
 - cieľ kontroly,
 - opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a označením ustanovení predpisov, ktoré boli porušené a návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam,
 - lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov,
 - lehotu na splnenie prijatých opatrení,
 - dátum vyhotovenia návrhu správy,
 - podpis zamestnanca obce.
7. Ak v lehote určenej v návrhu správy povinná osoba nevznesie námietky, považuje sa obsah návrhu správy za akceptovaný a zamestnanec obce poverený administratívnou finančnou kontrolou spracuje správu a doručí ju kontrolovanému subjektu a starostovi obce s popísanými nedostatkami.
8. Ak v lehote určenej v návrhu správy povinná osoba vznesie námietky, zamestnanec obce poverený administratívnou finančnou kontrolou preverí opodstatnenosť námietok. Ak sú námietky akceptované, vypracuje správu z kontroly. Ak nie sú námietky akceptované, vypracuje správu z kontroly s uvedením dôvodu neopodstatnenosti námietok.

Článok 6

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú spravidla dvaja zamestnanci obce, alebo iné prizvané osoby na základe písomného poverenia starostu obce.

2. Finančnú kontrolu na mieste je možné realizovať na zistenie fyzického stavu pri výkone administratívnej finančnej kontroly v súvislosti s dodržaním súladu podľa §6 ods.4 zákona o finančnej kontrole.
3. V písomnom poverení musia byť uvedené tieto náležitosti:
 - identifikácia osôb, ktoré sú oprávnené vykonať finančnú kontrolu na mieste,
 - identifikácia právnickej alebo fyzickej osoby, u ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste,
 - predmet finančnej kontroly na mieste,
 - podpis starostu obce,
 - dátum vyhotovenia písomného poverenia.
4. Obec je oprávnená vykonať finančnú kontrolu na mieste:
 - v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou Čereňany,
 - inej právnickej/fyzickej osobe, ktorej boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce
5. Výstupom z finančnej kontroly na mieste je správa alebo návrh správy s náležitosťami podľa Čl.5, bod 5 a bod 6 Smernice. Pri zistení nedostatkov oprávnené osoby doručia návrh správy a následne správu kontrolovanému subjektu a starostovi obce.

Článok 7

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanej zamestnancami alebo prizvanými osobami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne, písomne alebo e-mailom starostovi obce (starosta@cerenany.sk). Vzor oznámenia o predpojatosti je uvedený v Prílohe č. 1 k Smernici.
3. Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a tiež na poverených zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste.
4. Na výkon finančnej kontroly môže byť povolaná aj prizvaná osoba. Pri výkone každého druhu finančnej kontroly vyhotoví starosta obce písomné poverenie. Pre prizvanú osobu platia ustanovenia tejto Smernice bez rozdielu.

Článok 8

Záverečné ustanovenia

1. Na výkon finančnej kontroly uvedenej v tejto Smernici sa vzťahuje plne zákon o finančnej kontrole.
2. Smernicou sa riadia všetci zamestnanci obce Čereňany, ktorí prichádzajú do styku s finančnými operáciami a vykonávajú základnú finančnú kontrolu. Podpisové vzory, ktoré tvoria Prílohu č.2k Smernici, sú zároveň potvrdením s oboznámením sa zamestnancov s uvedenou Smernicou.

Článok 9 **Účinnosť**

Vnútorňý predpis pre výkon finančnej kontroly nadobúda účinnosť dňom schválenia uznesenia obecným zastupiteľstvom obce Čereňany.

V Čereňanoch dňa

Ing. Richard Masný, PhD.

Finančné operácie a ich časti, ktoré podliehajú základnej finančnej kontrole

Finančná operácia alebo jej časť	Overenie súladu finančnej operácie alebo jej časti	Zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec / štatutár
Vystavenie objednávky	- s rozpočtom - s zmluvou	Jana Laurincová Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Dodávateľská zmluva	- s rozpočtom - s osobitným predpisom (napr. zákon o verejnom obstarávaní, zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znp.)	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Odberateľská zmluva	- s rozpočtom - s osobitným predpisom (napr. na základe vyhlásenia verejnej súťaže)	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Nájomná zmluva (priemyselný objekt)	- s rozpočtom	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Nájomná zmluva (nájomné byty)	- s rozpočtom	Judita Žišková	Ing. Richard Masný, PhD.
Krycí list k dodávateľskej faktúre	- s rozpočtom - so zmluvou - s objednávkou	Ing. Petronela Hudec Komžíková	Ing. Richard Masný, PhD.
Vystavenie odberateľskej faktúry	- s rozpočtom - so zmluvou	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Účtovná zostava k úhrade odberateľskej faktúry	- s rozpočtom - so zmluvou - s objednávkou	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Účtovná zostava k úhrade dodávateľskej faktúry	- s rozpočtom - so zmluvou - s objednávkou	Ing. Alžbeta Košianová Jana Laurincová	Ing. Richard Masný, PhD.
Príjem do pokladnice v hotovosti	- s rozhodnutím (dane a poplatky) - vnútorným predpisom o poplatkoch - s osobitným predpisom	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Výdaj z pokladnice na úhradu tovaru/služby v hotovosti	- s rozpočtom - so zmluvou - s objednávkou	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Vyhlásenie výberového konania	- s rozpočtom	Jana Laurincová	Ing. Richard Masný, PhD.
Oznámenie o výške a zložení funkčného platu k pracovnej zmluve, k dohode o pracovnej činnosti, k dohode o vykonaní práce	- s rozpočtom - so Zákonníkom práce	Jana Laurincová	Ing. Richard Masný, PhD.

Finančná operácia alebo jej časť	Overenie súladu finančnej operácie alebo jej časti	Zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec / štatutár
Rekapitulácia miezd	- s rozpočtom - s pracovnými zmluvami - s dohodami o pracovnej činnosti - s dohodami o vykonaní práce	Jana Laurincová	Ing. Richard Masný, PhD.
Cestovný príkaz	- s rozpočtom - so Zákonníkom práce	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Verejné obstarávanie	- s rozpočtom - so Zákonom o verejnom obstarávaní	Judita Žišková Ing. Alžbeta Košianová Jana Laurincová	Ing. Richard Masný, PhD.
Avízo o platbách	- s rozpočtom - so Smernicou o obehú účtovných dokladov	Ing. Alžbeta Košianová Jana Laurincová Ing. Petronela Hudec Komžíková	Ing. Richard Masný, PhD.
Poskytnutie dotácie z rozpočtu obce	- s rozpočtom - so zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce	Ing. Alžbeta Košianová	Ing. Richard Masný, PhD.
Rozhodnutie o miestnych daniach a poplatkoch za komunálny odpad	- s rozpočtom - so Všeobecne záväzným nariadením obce	Judita Žišková	Ing. Richard Masný, PhD.
Úkony majetkovej povahy	- s rozpočtom - s uzneseniami obecného zastupiteľstva	Judita Žišková Ing. Petronela Hudec Komžíková	Ing. Richard Masný, PhD.

Podpisové vzory zamestnancov v zmysle organizačných kompetencií
na výkon základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly

Meno a priezvisko	Organizačný úsek	Podpisový vzor

Poverenie na výkon administratívnej finančnej kontroly/ finančnej kontroly na mieste

Na základe ustanovenia §20 ods.1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov začína výkon finančnej kontroly prvým úkonom voči kontrolovanej osobe. Na základe menovaného poverujem

..... *

v lehote vykonať administratívnu finančnú kontrolu / finančnej kontroly na mieste

Výsledným materiálom je návrh správy alebo správa.

V dňa

* zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu

Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste

Meno a priezvisko zamestnanca obce, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu / finančnú kontrolu na mieste	
Identifikácia povinnej osoby – kontrolovaného subjektu	
Termín vykonania kontroly	
Cieľ kontroly	
Opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a označením ustanovení predpisov, ktoré boli porušené a návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam	
Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov	
Lehota na splnenie prijatých opatrení	
Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených	
Dátum vyhotovenia návrhu správy	

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca

Meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca

Návrh správy bol povinnej osobe zaslaná dňa:

Správa z administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste

Meno a priezvisko zamestnanca obce, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu / finančnú kontrolu na mieste	
Identifikácia povinnej osoby – kontrolovaného subjektu	
Termín vykonania kontroly	
Cieľ a výsledok administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste	
Dátum vyhotovenia správy	

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca

Meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca

Správa bola povinnej osobe zaslaná dňa:

Oznámenie o predpojatosti

Zamestnanec / Poverená osoba

oznamuje v zmysle Čl. 7 bod 2, Smernice pre výkon finančnej kontroly predpojatost' pri výkone
základnej finančnej kontroly - administratívnej finančnej kontroly - finančnej kontroly na mieste *)

Stručné odôvodnenie:

.....
.....
.....

V dňa

*) podčiarknuť predmetný druh kontroly, ktorého oznámenie sa týka