

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly č.1/2016

Starostka obce Košická Polianka podľa §13 ods.4 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vydáva túto **Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly**

1. Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce Košická Polianka, zodpovednosť starostky 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
2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly mestskej časti.

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. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia starostky mestskej časti, 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 ja 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.

3. Finančná kontrola

Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie efektívnosti, účinnosti a účinnosti 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. Finančná kontrola sa vykonáva formou základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly alebo na mieste formou finančnej kontroly na mieste.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

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

4. Zodpovednosť starostky obce a jej zamestnancov

1. Starostka 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 uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce),
 - vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
 - zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
 - zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak orgán verejnej správy poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
 - prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - priebežné zhodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostky mestskej časti ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole,

2. 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 poskytla verejné prostriedky,
- vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostky ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

3. O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje starostka obce, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností / pracovných náplniach.

5. Základná finančná kontrola

Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- rozpočtom za 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,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi
- inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v predchádzajúcich bodoch.

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.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- starostka obce a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostky obce.

6. Vykonávanie základnej finančnej kontroly

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

Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

prípravná fáza - pred vstupom do záväzku/pohľadávky,

realizačná fáza - pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

1. V prípravnej fáze sa zameriava hlavne na :

- finančné krytie v rozpočte,
- dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

2. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti 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 a pod. Kontrola sa zameriava hlavne na :

- vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákonných podmienok pre uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
- dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze, ma kontrolnom liste.

Potvrdenie o vykonaní finančnej kontroly obsahuje krátky výstižný text, ktorý potvrdzuje čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a starostka obce svojimi podpismi.

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 vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

7. Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytlo verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom (zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov).

Poskytnutie verejných financií sa rozumie od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytlí.

Ustanovenie prvého odseku sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu mestskej časti, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky.

Administratívnu finančnú kontrolu nie je potrebné vykonať, ak sa o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje v správnom konaní, súdnom konaní, certifikačnom overovaní alebo inom konaní podľa osobitných predpisov, nakoľko všetky tieto procesy umožňujú povinným osobám uplatniť voči záverom orgánu verejnej správy námietky alebo sa voči rozhodnutiu orgánu verejnej správy odvolať.

Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú starostka obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa rozhodnutia starostky obce.

Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl. 7 sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 20 – 27 zákona o finančnej kontrole.

8. Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

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 5.

Obec je oprávnená vykonávať finančnú kontrolu na mieste v:

- a) jej organizačných útvaroch,
- b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej obec vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
- c) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie mestskej časti z jej rozpočtu, v súlade s osobitným predpisom
- d) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce, alebo starostka a jeden zamestnanec na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom obce.
- e) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa § 20 až 27, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

9. Vykonávanie finančnej kontroly hlavným kontrolórom obce

Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne.

Hlavný kontrolór obce sa pri výkone svojej činnosti riadi základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu uvedenými v § 20 až 22 zákona č. 357/2015.

Hlavný kontrolór obce pri výkone svojej činnosti postupuje podľa ustanovenia § 18 d až 18 f zákona č. 369/1990 Zb.

Čl.10 Záverečné ustanovenia

Smernica je platná dňom schválenia starostkou obce Košická Polianka a účinná od 1. januára 2016.

V Košickej Polianke, 30. decembra 2015



Mgr. Marta Petrilová
starostka obce