

**Obec Mojtín, 020 72 Mojtín 242, IČO 317 543**



# **Zásady finanční kontroly na Obecním úřadě v Mojtíne**

**JÚN 2011**

V zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 618/2004 Z. z., zákon č. 165/2008 Z. z., zákon č. 264/2008 Z. z.) vydáva starosta Obce Mojtín tieto

## **Zásady finančnej kontroly na Obecnom úrade v Mojtíne**

### **Časť I.**

#### **ÚVODNÉ USTANOVENIA**

##### **Čl. 1**

Zásady upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a neskôr prijatých hore uvedených zákonov pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa osobitného predpisu, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia alebo aj pri iných činnostiach obce (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy).

##### **Čl. 2**

#### **1. Finančná kontrola overuje:**

- a) **splnenie** podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
- b) **dodržiavanie** všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o cestovných náhradách, zákon o verejnom obstarávaní a iné)
- c) **dodržiavanie** hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- d) **dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií** o vykonávaných finančných operáciách a o ich hospodárení s verejnými prostriedkami
- e) **splnenie** opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy (obce), verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únie (zákon č. 523/2004 Z.z. - § 3 písmeno a).

3. **Finančným riadením** je súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov obce, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelne využívanie.
  4. **Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
  5. **Efektívnosť** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
  6. **Účinnosťou** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
  7. **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- 8. Finančná operácia je:**
- a) príjem verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne
  - b) použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne
  - c) právny úkon (napr. zmluva...)
  - d) iný úkon majetkovej povahy (napr. prevody majetku, nakladanie s ceninami .....

## **Časť II. FINANČNÁ KONTROLA**

### **Čl. 3**

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:
  - a) hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon verejnej správy
  - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
  - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
  - d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

### **Čl. 4**

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) predbežná
- b) priebežná
- c) následná.

## Čl. 5

1. **Predbežnú finančnú kontrolu** vykonávajú poverení zamestnanci obecného úradu podľa charakteru finančnej operácie – Čl. 6 ods. 3.
2. **Priebežnú finančnú kontrolu** vykonáva starosta obecného úradu.
3. **Následnú finančnú kontrolu** vykonávajú osoby uvedené v Čl. 9 ods. 2 týchto zásad.
4. **Starosta obce** je zodpovedný za:
  - a) zabezpečenie vylúčenia zákazov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu
  - b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia
  - c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku
  - d) určenie zamestnancov, zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonníka práce).

## Čl. 6

### Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou obec overuje k a ž d ú svoju finančnú operáciu.
2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti overuje, či je p r i p r a v o v a n á finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom obce, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

3. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú :

.....  
.....

(Zamestnanec zodpovedný za tvorbu a plnenie rozpočtu, ktorému vyplýva dispozičné oprávnenie na kontrolu prípustnosti účtovnej a hospodárskej operácie, v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V čase dlhodobejšej neprítomnosti zamestnanca zodpovedného za tvorbu a plnenie rozpočtu obce vykoná túto kontrolu zamestnanec poverený starostom obce.)

Podpisové vzory tvoria prílohu týchto zásad.

4. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby uvedené v bode 3. Poverená osoba skontroluje doklady operácie a svojim podpisom s uvedením dátumu potvrdí vykonanie predbežnej kontroly. Ak zistí nedostatky, zaznačí ich a oznámi starostovi obecného úradu.
5. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
6. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby uvedené v bode 3. povinné písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré kontrolovanú finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v jej príprave pokračovať.

## Čl. 7

### Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú vybrané finančné operácie.
2. Starosta obce určil pre priebežnú finančnú kontrolu tieto finančné operácie:  
.....  
.....
3. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje:
  - a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
  - b) či je pripravovaná finančná operácia v súlade s rozpočtom, zmluvami a všeobecne záväznými právnymi predpismi,
  - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.
4. Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva starostka obce.
5. Poverená osoba skontroluje doklady operácie a svojim podpisom s uvedením dátumu potvrdí vykonanie predbežnej kontroly. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

## Čl. 8

### Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy (obec) v rozsahu svojej pôsobnosti a poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenských.
2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
  - a) **objektívny stav** kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

- b) **dodržanie** podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) **dodržania** postupov podľa Čl. 6 a Čl. 7 pri výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
- d) **splnenie** opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

## Čl. 9

1. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolný orgán a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly §13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
2. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce a prizvané osoby (podľa § 24 zákona), len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly, vydaného starostom obce.
3. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu, priebežnú správu, prípadne dodatok k správe v zmysle zákona.
4. Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
5. Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vyhotoviť zápisnicu. Jej náležitosti určuje § 22 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov.
6. Kontrolný orgán je oprávnený vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak odôvodnene predpokladá, že tieto opatrenia budú neúčinné a uložiť mu v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce a pod.).
7. Hlavný kontrolór v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly spolupracuje s inými kontrolnými orgánmi a poskytuje im informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.

8. Na vykonanie následnej finančnej kontroly môže hlavný kontrolór prizvať aj zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou následnej finančnej kontroly.
9. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhradza obec (napr. náhrada mzdy a pod.).
10. Zamestnanci vykonávajúci následnú finančnú kontrolu majú pri plnení úloh podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov postavenie verejných činiteľov.

### **Časť III. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

#### **Čl. 10**

1. Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.
2. Ustanovením Čl. 10 bodu 1 nie sú dotknuté ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
3. Tieto Zásady nadobúdajú platnosť dňom .....

V Mojtíne, dňa.....

Bc. Eva Gabrišová  
Starostka obce

**Príloha zásad finančnej kontroly****Podpisové vzory poverených pracovníkov na vykonanie predbežnej  
a priebežnej finančnej kontroly**

- |                   |        |
|-------------------|--------|
| 1. ....           | .....  |
| Meno a priezvisko | Podpis |
| 2. ....           | .....  |
| Meno a priezvisko | Podpis |
| 3. ....           | .....  |
| Meno a priezvisko | Podpis |