

## Smernica finančného riadenia a finančnej kontroly

### Čl. 1

#### Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Obce Ratková, (ďalej len obce) zodpovednosť starostu 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 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

### 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 využívanie.
2. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť
  - a) plnenie úloh verejnej správy, 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.

### Čl. 3

#### Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v priebehu ich realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
  - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
  - b) dodržiavanie rozpočtu obce,
  - c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
  - d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
  - e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

## Čl. 4

### Zodpovednosť starostu obce a 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 obce,
- d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
- e) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a umožnila finančná kontrola každej finančnej operácie alebo jej časti,
- f) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
- g) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
- h) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- i) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- j) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostu obce 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

- a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
- c) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí starostu obce 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 alebo iné odborné činnosti a za výkon finančnej kontroly rozhoduje starosta obce a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach

## Čl. 5

### Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad finančnej operácie alebo jej časti s

- a) schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými obcou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi obce alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

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 overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie preto nie je nutné overovať u každej finančnej operácie súlad so všetkými požiadavkami uvedenými v písmenách čl.5 ods. 1 tejto smernice.

## Čl. 6

### Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starosta obce zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a 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, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

2. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

3. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná najmä na :

- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
- c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
- d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

4. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

- a) zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy a
- b) starosta obce.

5. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na príslušnom doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl.5 ods.1 a 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. Zároveň spolu s uvedenými vyjadreniami uvádzajú

- svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
- dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

6. Vykonanie základnej finančnej kontroly dokladov súvisiacich s finančnou operáciou potvrdzujú zamestnanci pomocou pečiatky o vykonaní finančnej kontroly, ktorá obsahuje krátky výstižný text objasňujúci čo bolo predmetom overenia a ktorú potvrdí vecne príslušný zamestnanec a starosta obce svojimi podpismi.

10. 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 zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

## Čl. 7

### Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Zamestnanci obce sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so všetkými požiadavkami uvedenými v písmenách čl.5 ods. 1 tejto smernice.

2. Administratívnu finančnú kontrolu zamestnanci obce nevykonávajú

- a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,
- b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,
- c) ak sa finančná operácia alebo jej časti vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

3. 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 poskytli.

4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu t.j. - starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

5. Na priebeh kontroly a vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia §20 až §27 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

6. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú

a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky

b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

ktoré budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly t.j. v návrhu správy alebo správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) a b) smernice budú uvedené

- meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,

- dátum vykonania základnej finančnej kontroly,

- 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 poskytla.

7. Za skončenie administratívnej finančnej kontroly sa považuje deň zaslania správy povinnej osobe.

## Čl. 8

### Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je starosta obce.

2. Starosta obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

3. Starosta obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo inej osobe, ktorej sa poskytujú financie z rozpočtu obce budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

4. Finančnú kontrolu na mieste vykonajú aspoň dvaja zamestnanci obce a to na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.

5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:

a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,

b) identifikáciu právnickej alebo inej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste

c) predmet finančnej kontroly na mieste,

d) podpis starostu obce,

e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú

a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,

b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

ktoré budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste t.j. v návrhu správy alebo správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) a b) smernice budú uvedené

- meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,

- dátum vykonania základnej finančnej kontroly,

- 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 poskytla.

10. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v§20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

#### Čl.9

##### Záverečné ustanovenia

1. Zrušuje sa Smernica č. ...., na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce podľa zákona o finančnej kontrole.

2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

4. Smernica je platná dňom schválenia starostom obce a účinná od 1. januára 2016.