

Vnútorný predpis o finančnej kontrole.

Názov a sídlo organizácie	Obec BREZANY
Poradové číslo vnútorného predpisu :	1/2016/EK
Vypracovala :	Drahomíra Štaffenová, EP obce
Schválil :	Bc. Iveta Brezianská, v.r. starostka obce
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	30.12.2015
Účinnosť vnútorného predpisu od	1.1.2016
Ruší sa vnútorný predpis	Číslo : 9/2014 zo dňa : 29.10.2014
Prílohy	1. Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu 2. Vzor vyjadrenia o vykonaní základnej finančnej kontroly

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

1. Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu **finančnej kontroly** podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Obce Brezany.
2. **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania určených výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. **Finančná operácia** alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. **Verejné financie** sú finančné prostriedky podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
5. **Orgán verejnej správy** je subjekt verejnej správy podľa § 3, ods.1 zákona č.523/2004 Z.z. a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie – **Obce Brezany**.
6. **Oprávnená osoba** je orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa zákona č.523/2004 Z.z. ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MFSR“) Úrad vládneho auditu, iná právnická osoba podľa § 19

ods. 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ak vykonávajú vládny audit.

7. **Povinná osoba** je orgán verejnej správy – Obce Brezany, jeho vnútorný organizačný útvar, osoba za podmienok, ktoré ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste alebo audit vykonávaný verejnou správou.
8. **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu.
9. **Prizvaná osoba** je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich Obce Brezany prizvala na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.
10. **Hospodárnosť** je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
11. **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
12. **Účinnosť** je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
13. **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Čl. 2 Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako :
 - základná finančná kontrola
 - administratívna finančná kontrola
 - finančná kontrola na mieste
2. Za vykonanie finančnej kontroly v **Obci Brezany** je zodpovedný **starosta obce** .
3. **Cieľom finančnej kontroly** je zabezpečiť najmä:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu **Obce Brezany**,
 - c) dodržiavanie tohto zákona, 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, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv **Obcou Brezany**,

- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve Obce Brezany,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Obce Brezany finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad s :
- a) rozpočtom Obce Brezany 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 Brezany,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Čl. 3 **Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou je Obce Brezany povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v Čl.2, bode 4 tohto vnútorného predpisu na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú operáciu v Obci Brezany vykonávajú :
 - A. - Účtovná jednotka, **v ktorej je možnosť poverenia vedúceho zamestnanca vykonávaním základnej finančnej kontroly :**
 - starosta obce
 - a**
 - zodpovedný zamestnanec podľa tohto vnútorného predpisu

3. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu **potvrdia** na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl.2, bode 4 tohto vnútorného predpisu uvedením :
 - svojho mena a priezviska
 - podpisu
 - dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - vyjadrenia, 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.
4. Základná finančná kontrola sa nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Čl. 4

Administratívna finančná kontrola

1. Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s čl.2, bodu 4 tohto vnútorného predpisu, ak obec poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytla verejné financie inej osobe . Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v čl.3, bode 2 tohto vnútorného predpisu.
2. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly.
3. Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva na použitie verejných financií z rozpočtu obce, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy, alebo 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.

V Obci Brezany ide o materskú školu .

Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov

Čl. 5

Finančná kontrola na mieste.

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je Obce Brezany 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 čl.2, bodom 4 tohto vnútorného predpisu.
2. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci Obce Brezany na základe písomného poverenia vydaného starostom obce alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

Čl. 6

Správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

1. O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly a z finančnej kontroly na mieste oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa len z finančnej kontroly na mieste.
2. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
3. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak
 - a) je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste v časti finančnej operácie,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.
4. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.

Príloha č.1

Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu:

Meno a priezvisko	Zverený úsek /pracovné činnosti/
1.osoba	
Bc. Iveta BREZIANSKÁ Starostka obce	obchodné zmluvy, pokladničné doklady, dodávateľské faktúry. všetky úseky, mzdy po ich spracovaní, došlé a odoslané faktúry stavebníctvo – rozhodnutia.....
2.osoba	
Drahomíra ŠTAFENOVÁ Ekonomicko-mzdová a daňová pracovníčka obce	mzdy, pracovné zmluvy, pokladňa, fakturácia, zmluvy, objednávky, interné účtovné doklady, platobné výmery – dane a poplatky...
3.osoba	
Bc. Katarína TRNOVCOVÁ Ekonomicko-administratívna pracovníčka obce	fakturácia, zmluvy, objednávky, interné účtovné doklady, účtovné doklady, predpis miezd, odpisovanie majetku, nájomné zmluvy – hrobové miesta...

Príloha č.2

Vzory vyjadrenia o vykonaní základnej finančnej kontroly

1.

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov /pred začatím finančnej operácie/.

Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať

Základnú finančnú kontrolu vykonali :

(meno a priezvisko) podpis :dňa

(meno a priezvisko) podpis : dňa

2.

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov / počas trvania finančnej operácie/.

Vo finančnej operácii je - nie je možné pokračovať

Základnú finančnú kontrolu vykonali :

(meno a priezvisko) podpis :dňa

(meno a priezvisko) podpis : dňa

3.

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov /po ukončení finančnej operácie/.

Z finančnej operácie je - nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie

Základnú finančnú kontrolu vykonali :

(meno a priezvisko) podpis :dňa

(meno a priezvisko) podpis : dňa

