

**Smernica pre výkon
finančného riadenia a finančnej kontroly
Obce Bystričany**

Schválené Obecným zastupiteľstvom Obce Bystričany dňa 2.5.2016 uznesením č. 19/2016

Článok 1
Úvodné ustanovenia

- (1) V zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“), táto smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Obce Bystričany (ďalej len „obec“), zodpovednosť starostu ako štatutárneho orgánu obce, zodpovednosť zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.
- (2) Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

Článok 2
Finančné riadenie

- (1) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov pri riadení rizík, zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií a finančnej kontrole, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využitie verejných financií.
- (2) Systém finančného riadenia obce tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia štatutárneho orgánu obce (ďalej len „starosta obce“), prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje:
 - a) finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov,
 - b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
 - c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - d) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - e) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - g) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - h) monitorovania a hodnotenie činností vykonávaných obcou, prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstraňovanie príčin ich vzniku.
- (3) Obec je povinná určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
- (4) Starosta obce zodpovedá za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, tvorbu a aktualizáciu jeho jednotlivých častí. Jeho povinnosťou je operatívne odstraňovať nedostatky zistené finančnou kontrolou, pričom je tiež povinný určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim náležité opatrenia.
- (5) Zamestnanci obce sú povinní dodržiavať pravidlá stanovené vnútornými smernicami obce a riadiacimi aktmi starostu obce, ktoré tvoria systém finančného riadenia obce.

Článok 3 Finančná kontrola

- (1) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Je to súhrn činností zabezpečujúcich overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti. Finančná operácia sa overuje finančnou kontrolou v celom jej priebehu až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov alebo splnenia udržateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.
- (2) Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií realizovaných hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon a iný úkon majetkovej povahy.
- (3) Obec finančnou kontrolou overuje podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona. Overuje najmä súlad
 - a) s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná¹ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami² uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov³,
 - e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.
- (4) Finančná kontrola sa vykonáva ako
 - a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
- (5) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce.

Článok 4 Základná finančná kontrola

- (1) Základnou finančnou kontrolou je obec povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona, v rozsahu podľa povahy overovanej finančnej operácie alebo jej časti.
- (2) Základná finančná kontrola sa vykonáva po celý čas od prípravy finančnej operácie alebo jej časti až po jej ukončenie a splnenie všetkých cieľov.

¹ Napríklad zákon č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

² Napríklad Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

³ Napríklad zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

- (3) Základnú finančnú kontrolu vykonáva
 - a) starosta obce a
 - b) odborný zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce (Príloha č. 1).
- (4) Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona 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 (Príloha č. 2).
- (5) Doklad súvisiaci so základnou finančnou kontrolou je doklad ktorým je finančná operácia alebo jej časť deklarovaná (napr. cestovný príkaz, faktúra, žiadosť o dotáciu, výdavkový pokladničný doklad, žiadosť o platbu, zmluva, objednávka tovaru ...) ale aj doklad ktorý je len prílohou dokladu ktorým je finančná operácia deklarovaná (napr. krycí list, ...).
- (6) Každý zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu je povinný vykonať ju správne, úplne a v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný prípravu alebo realizáciu finančnej operácie pozastaviť a zistené skutočnosti bezodkladne oznámiť starostovi obce.
- (7) Ak starosta obce nesúhlasí s výsledkom základnej finančnej kontroly vykonanej odborným zamestnancom, prípravu alebo realizáciu finančnej operácie pozastaví a vráti ju na opätovné preskúmanie.
- (8) Vo finančnej operácii ktorá bola pozastavená sa smie pokračovať až po odstránení zistených nedostatkov a po opätovnom vykonaní základnej finančnej kontroly.
- (9) Ustanovenia odsekov 1 až 8 sa nepoužijú 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.

Článok 5

Administratívna finančná kontrola

- (1) Obec je povinná vykonať administratívnu finančnú kontrolu ak poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytla verejné financie inej osobe, alebo sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.
- (2) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva pri použití verejných financií z rozpočtu obce ak finančná operácia súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem
 - a) dotácií a transferov obce,
 - b) dotácií a transferov organizácie zapojenej na rozpočet obce.
- (3) Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v Čl. 4 odsek 2.

- (4) Osoby vykonávajúce administratívnu finančnú kontrolu podľa výsledku kontroly vypracujú:
- a) Návrh správy (Príloha č. 3), v ktorej sa uvedú opis zistených nedostatkov, lehotu na podanie námietok a lehotu na odstránenie zistených nedostatkov.
 - b) Správu (Príloha č. 4), ak neboli zistené žiadne nedostatky alebo v lehote stanovenej v návrhu správy neboli podané námietky.
- (5) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona.

Článok 6
Finančná kontrola na mieste

- (1) 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 so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona.
- (2) Obec je oprávnená vykonávať finančnú kontrolu na mieste v
- a) právnickej osobe vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorou je
 - Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Bystričany,
 - Príspevková organizácia Termal Bystričany,
 - b) právnickej osobe, v ktorej vykonáva práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov, ktorou je
 - Termal Chalmová s.r.o.,
 - c) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, ktorej boli poskytnuté verejné financie za ktoré zodpovedá obec alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou uvedenou v písmenách a) a b).
- (3) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.
- (4) Starosta obce ako štatutárny orgán obce Bystričany v súlade s ustanovením § 9, odsek 3, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, splnomocňuje hlavného kontrolóra obce Bystričany vykonávaním finančnej kontroly na mieste, v súlade s ustanovením § 9 ods. 2, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- (5) Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu na mieste a podľa výsledku kontroly vypracujú:
- a) Návrh správy (Príloha č. 3), v ktorej sa uvedú opis zistených nedostatkov, lehotu na podanie námietok a lehotu na odstránenie zistených nedostatkov.
 - b) Správu (Príloha č. 4), ak neboli zistené žiadne nedostatky alebo v lehote stanovenej v návrhu správy neboli podané námietky.
- (6) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona.

Článok 7
Spoločné a záverečné ustanovenia

- (1) Zmeny a doplnky tejto smernice môže vykonať len Obecné zastupiteľstvo Obce Bystričany.
- (2) Dňom nadobudnutia účinnosti týchto zásad sa zrušuje Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly obce Bystričany, ktorá bola schválená dňa 18.09.2013 uznesením č. 69/2013.
- (3) Táto Smernica pre výkon finančného riadenia a finančnej kontroly nadobúdajú účinnosť dňa 01.06.2016.

Vojtech Bartoš
starosta obce

Príloha č. 1

Určenie zodpovednosti odborných zamestnancov obce pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

Funkcia	Zodpovednosť za posúdenie súladu finančnej operácia s:	Posudzované finančné operácie:
Ekonomka obce	a) s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok, b) osobitnými predpismi, c) zmluvami uzatvorenými obcou, d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.	- objednávka tovaru alebo služby, - zmluva na dodanie tovaru alebo služby, - zmluva o nájme (okrem bytov), - prijaté faktúry, - vystavené faktúry, - interné účtovné doklady - doklad o nakladaní s majetkom obce, - bezhotovostné príjmy, - bezhotovostné výdavky, - príjmové alebo výdavkové finančné operácie,
Mzdová a personálna referentka, pokladníčka, správa bytov	a) s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok, b) osobitnými predpismi, c) zmluvami uzatvorenými obcou, d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.	- pracovná zmluva, - dohoda o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, - platový výmer zamestnanca - rekapitulácie miezd a odvodov, - hotovostné príjmy, - hotovostné výdavky, - cestovný príkaz - zmluva o nájme bytov, - doklad týkajúci sa verejného obstarávania, - rozhodnutie o poskytovaní príspevku na stravovanie dôchodcu,
Správca daní	a) s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok, b) osobitnými predpismi, c) zmluvami uzatvorenými obcou, d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.	- rozhodnutie o vyrubení miestnych daní, - rozhodnutie o vyrubení poplatku za komunálny odpad, - rozhodnutie zo správneho konania, - vystavené faktúry na stočné,
Samostatný odborný referent	a) s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok, b) osobitnými predpismi, c) zmluvami uzatvorenými obcou, d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.	- rozhodnutie o vyrubení správneho poplatku, - rozhodnutie zo správneho konania,

Príloha č. 2

Záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z.		
Finančná operácia je* - nie je* v súlade s:		
- s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,		
- osobitnými predpismi,		
- zmluvami uzatvorenými obcou,		
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,		
- vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.		
Finančnú operáciu je* - nie je* možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.		
<small>*nehodiace sa prečiarknite</small>		
Priezvisko a meno odborného zamestnanca	Dátum	Podpis
Priezvisko a meno štatutárneho orgánu	Dátum	Podpis

Príloha č. 3

**NÁVRH SPRÁVY
Z ADMINISTRATÍVEJ FINANČNEJ KONTROLY / FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

<i>Označenie oprávnenej osoby:</i>	Obec Bystričany		
<i>Zamestnanci oprávnenej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu / kontrolu na mieste:</i>			
<i>Priezvisko a meno:</i>	<i>Podpis:</i>	<i>Priezvisko a meno:</i>	<i>Podpis:</i>
<i>Prizvaná osoba:</i>		<i>Priezvisko a meno:</i>	<i>Podpis:</i>
<i>Označenie povinnej osoby:</i>			
<i>Cieľ administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste:</i>			
<i>Opis zistených nedostatkov, zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky, návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:</i>			
<p>K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného záznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku môžete podať námietku do 10 kalendárnych dní od doručenia návrhu správy.</p>			
<p>Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložte oprávnenej osobe do</p>			
<i>Dátum vyhotovenia návrhu správy:</i>			

SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVEJ FINANČNEJ KONTROLY / FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Označenie oprávnenej osoby:		Obec Bystričany	
Zamestnanci oprávnenej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu / kontrolu na mieste:			
Priezvisko a meno:	Podpis:	Priezvisko a meno:	Podpis:
Prizvaná osoba:		Priezvisko a meno:	Podpis:
Označenie povinnej osoby:			
Cieľ administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste:			
*Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:			
*Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a spôsob vysporiadania týchto námietok:			
*Opis zistených nedostatkov, zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky, návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:			
*Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložte oprávnenej osobe do			
Dátum vyhotovenia správy:			

*Uvádzajte len v prípade ak bol vypracovaný a doručený návrh správy