

Dodatok č. 1

Pravidiel
o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce
H y b e

Január 2015

Vnútorňý predpis Pravidlá o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce
H y b e

Schválené Obecným zastupiteľstvom v Hybiach dňa 9.5.2012 sa s účinnosťou od 3.2.2015
menia a dopĺňajú takto:

Čl. 3

§ 15

B. Finančná kontrola

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s § 2 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon č. 502/2001) a osobitnými všeobecne záväznými právnymi predpismi overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach a o hospodárení s verejnými prostriedkami
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
2. Cieľom finančnej kontroly je v súlade s § 4 zákona č. 502/2001 Z.z. zabezpečiť
 - a) hospodárny, efektívny a účelný výkon verejnej správy vykonávanej obcou prostredníctvom Obecného úradu,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, podmienok zmlúv a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov pri hospodárení s prostriedkami obce,
 - c) dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami obce (ďalej len obec),
 - d) včasnú a spoľahlivú informáciu primátora mesta o úrovni hospodárenia s prostriedkami obce a o vykonávaných finančných operáciách alebo jej častiach,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) správnosť a overiteľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku a informácií.
3. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

§ 16

4. Predbežná finančná kontrola

- a) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s prostriedkami obce overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s
 - 1) rozpočtom obce,
 - 2) osobitnými predpismi,
 - 3) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, ak sa jedná o takéto finančné prostriedky,
 - 4) uzatvorenými zmluvami,

- 5) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - 6) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
 - 7) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
- b) Obec vykonáva predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu (ďalej len „VAK“) u každej finančnej operácie alebo jej časti. VAK vykonávajú príslušní zamestnanci obce, ktorí sú zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti poverení jej výkonom starostom obce, resp. vyplývajú z náplne pracovnej činnosti zamestnanca. V prípade, že za overovanú finančnú operáciu zodpovedajú viacerí zamestnanci, vykoná sa VAK finančnej operácie po častiach príslušnými zodpovednými zamestnancami.
- c) Vykonanie VAK potvrdzujú zamestnanci podľa odseku b) na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou svojim podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s
- 1) rozpočtom obce,
 - 2) osobitnými predpismi,
 - 3) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, ak sa jedná o takéto finančné prostriedky,
 - 4) uzatvorenými zmluvami,
 - 5) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - 6) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
 - 7) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
- Zamestnanec vykonávajúci VAK s vyjadří len ku skutočnostiam, s ktorými príslušná finančná operácia alebo jej časť súvisí.
- d) Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku c). Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení zistených nedostatkov.
- e) Pri vykonávaní VAK **sú osoby podľa odseku b) povinné zastaviť finančnú operáciu, ak pri jej výkone zistia závažné nedostatky, o čom sú povinné vyhotoviť stručný písomný záznam.** V zázname opíšu priebeh vykonanej VAK, predmet overovania a zistené skutočnosti a bezodkladne predložia originál záznamu najbližšiemu nadriadenému vedúcemu zamestnancovi alebo starostovi obce, ktorí prijímú opatrenia na nápravu nedostatkov zistených VAK, zabezpečia odstránenie príčin ich vzniku, určia zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnia voči nim opatrenia podľa osobitných pracovno-právnych predpisov. V prípade, ak zistené nedostatky **nie sú** závažného charakteru, tzv. formálne nedostatky, vráti zamestnanec vykonávajúci VAK návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne na opravu. **Závažným nedostatkom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je napríklad nesúlad s rozpočtom, nesúlad s vykonaným verejným obstarávaním, nesúlad s ďalším právnym predpisom alebo interným aktom riadenia, zistenie, že navrhovaná finančná operácia je neehospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná.**
- f) VAK prebieha v dvoch fázach, v prípravnej fáze pred vstupom do záväzku a realizačnej fáze pred úhradou, resp. v dobe úhrady finančnej operácie. V každej fáze sa overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa ods. c)
- g) Ustanovenie odseku e) sa nepoužije pri plnení úloh integrovaného záchranného systému, resp. iných úloh vykonávaných na základe osobitných zákonov záchranných, obranných, ochranných alebo spravodajských zložiek štátnej správy, ak ich vykonanie neznesie odklad. Rovnako sa ustanovenie odseku 1 nepoužije pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich

vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

- h) Predbežnú finančnú kontrolu ako administratívnu kontrolou kontrolovanej osoby alebo kontrolu na mieste vykoná zamestnanec, ak o tom rozhodne písomným poverením starosta obce. V prípade vykonávania takejto kontroly je poverený zamestnanec povinný postupovať v súlade s § 9b a 9c zákona 502/2001 Z.z. v z.n.p..

5. Vykonávanie VAK

- a) VAK v **prípravnej fáze** je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv, rozhodovania podľa osobitných predpisov alebo iných úkonov majetkovej povahy (napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vydania rozhodnutia, vystavenie cestovného príkazu) a vykonáva sa v čase prípravy finančnej operácie *pred vstupom do záväzku*. Príslušní zamestnanci vykonávajúci VAK takejto finančnej operácie alebo jej časti potvrdia jej vykonanie na príslušnom doklade (na zmluve, objednávke, rozhodnutí, cestovnom príkaze)
- b) VAK v **realizačnej fáze výdavkovej finančnej operácie** je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, objednávok, obci doručených rozhodnutí resp. iných úkonov majetkovej povahy podľa charakteru finančnej operácie a príslušní zamestnanci poverení výkonom VAK v tejto etape overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou (úhradou) a k finančnej operácii sa vyjadria k skutočnostiam uvedeným v Čl. 3 ods. 4 písm. c) tohto predpisu po preskúmaní príslušného účtovného dokladu v súlade s čl. 2 ods. b. a c. tohto predpisu.
- c) VAK v **realizačnej fáze príjmovej finančnej operácie** je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, prijatých objednávok, obcou vydaných rozhodnutí resp. iných úkonov majetkovej povahy podľa charakteru finančnej operácie a príslušní zamestnanci poverení výkonom VAK overujú finančnú operáciu v deň jej prijatia.
- d) Vykonanie VAK v etape realizácie finančnej operácie potvrdzujú príslušní zamestnanci na likvidačnom liste súvisiacom s realizovanou finančnou operáciou, resp. inom relevantnom doklade, ak sa likvidačný list nevystavuje. V prípade existencie viacerých finančných operácií rovnakého druhu sa môže vydať jeden súhrnný krycí list spolu za jeden deň. Tento postup môže byť použitý aj pri vykonávaní VAK v prípravnej fáze pri vydávaní rozhodnutí, ktorými sa vyrubujú miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

§17

Priebežná finančná kontrola

- a) Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej finančnej operácie alebo jej časti s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, ne hospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.
- b) Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie na základe písomného pokynu starostu obce, pričom overenie vybratej finančnej operácie alebo jej časti priebežnou finančnou kontrolou musí zabezpečovať zamestnanec, ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

- c) Ak zamestnanec vykonávajúci priebežnú finančnú kontrolu zistí, že vybraná finančná operácia alebo jej časť je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku b) a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej finančnej operácie alebo jej časti a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
- d) Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, ne hospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec vykonávajúci priebežnú finančnú kontrolu vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly z ods. c) aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej finančnej operácie alebo jej časti sa môže pokračovať až po ich odstránení. Zamestnanec podľa odseku c) predloží správu z priebežnej finančnej kontroly vedúcemu organizačného útvaru podľa ods. b) a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej finančnej operácie alebo jej časti.
- e) Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

§ 18a

Následná finančná kontrola

Následnú finančnú kontrolu v súlade s § 11 a násl. zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a Obecným zastupiteľstvom schválených pravidiel o výkone kontrolnej činnosti vykonáva hlavný kontrolór obce.

§ 21

Na tomto Dodatku č.1 sa uznieslo Obecné zastupiteľstvo dňa 2.2.2015, ktorý nadobúda účinnosť dňa 3.2.2015

V Hybiach dňa 3.2.2015



Martin Piovarči
Starosta obce Hybe

