

Obec Bohel'ov

SMERNICA O VYKONÁVANÍ PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Smernicu vypracovala: Mária Kázmérová

starostka obce

Obec Bohel'ov

SMERNICA O VYKONÁVANÍ PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Článok 1 Úvodné ustanovenia

1/ Smernica o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly upravuje v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach obce Bohel'ov.

2/ Smernica riadi a zabezpečuje komplexný systém finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Článok 2 Základné pojmy

1. Finančná operácia je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napríklad oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania alebo vstupu do záväzku (uzatvorenie zmluvy, dohody, objednávky, cestovný príkaz, potvrdenie dodacieho listu), na základe ktorého sa uskutoční výdavok verejného rozpočtu.

Iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu o majetku organizácie (napr. vyrad'ovanie a likvidácia majetku, náhrada škody, pohľadávky, presun majetku atď.).

2. Verejné prostriedky sú finančné prostriedky štátneho rozpočtu, Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy.

3. Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

4. Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

5. Účinnosť je vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

6. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom použitia.

Obec Bohel'ov

Článok 3

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou overuje obec každú pripravovanú finančnú operáciu.
2. Zamestnanci zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly overujú súlad pripravovanej finančnej operácie
 - a) so schváleným rozpočtom,
 - b) s osobitnými predpismi, napr. zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a pod.,
 - c) s uzatvorenými zmluvami,
 - d) s internými rozhodnutiami orgánu verejnej správy,
 - e) s ďalšími právnymi predpismi, resp. pokynmi a smernicami
3. Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch fázach:
 - a) **fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,**
overuje sa:
 - finančné krytie v rozpočte,
 - dodržanie princípov verejného obstarávania,
 - dodržanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov, pri tvorbe rozhodnutia a pod.
 - dodržiavanie osobitných predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov /zmluvné zabezpečenie finančnej operácie /súlad objednávky a zmluvy so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi záväzkové vzťahy/,

Predbežná finančná kontrola sa v prípravnej fáze zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu a návrhu na služobnú cestu.

b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby,

- overuje sa:
- vecné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa /kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky/,
 - dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva, evidencie a správy majetku, účtovné predpisy a pod.
 - dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
 - iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Predbežná finančná kontrola v realizačnej fáze sa uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne a je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva a správy majetku a iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie.

Obec Bohel'ov

4. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú : starosta obce a zamestnanec Obecného úradu podľa charakteru finančnej operácie, ktorý má túto činnosť písomne zaznamenanú v opise pracovných činností.

5. Predbežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať zamestnanec kontrolného orgánu, vnútorný audítor a vládny audítor okrem vedúcich zamestnancov pri plnení úloh súvisiacich s vykonávaním ich funkcie.

6. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom obce,
- b) osobitnými predpismi,
- c) uzatvorenými zmluvami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- e) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

7. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

8. Zodpovedný zamestnanec vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu nesmie pokračovať v realizácii finančnej operácie, ak pri výkone predbežnej finančnej kontroly zistí, že finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami, ktoré overuje/overoval. Ak zistí závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom uvedie zistené skutočnosti a bezodkladne predloží záznam príslušnému vedúcemu zamestnancovi orgánu verejnej správy./vid'. príl. č. 4/

9. Závažným nedostatkom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je najmä:

- a) nesúlad s rozpočtom,
- b) nesúlad s vykonaným verejným obstarávaním,
- c) nesúlad s ďalším právnym predpisom alebo interným aktom riadenia,
- d) zistenie, že navrhovaná finančná operácia je neekonomická, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná.

Článok 4

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Obce Bohel'ov.
2. Táto smernica bola schválená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 04.07.2014 uznesením číslo 5-XI./2014 a nadobúda platnosť a účinnosť od 04.07.2014.
3. Dňom účinnosti tejto smernice sa ruší Interná smernica č. 1/2007 o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 27.02.2007

v Bohel'ove dňa 26.06.2014

Obec Bohel'ov



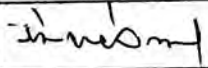
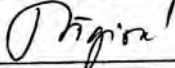
Kázmérová Mária

starostka obce

Prílohy:

1. Podpisové vzory zamestnancov na výkon predbežnej finančnej kontroly
2. Overované finančné operácie podľa zamestnancov
3. Vzor odtlačky pečiatky
4. Správa z predbežnej finančnej kontroly
5. Vzor tlačív:
 - 5.1. Predbežná finančná kontrola k faktúre odberateľská/dodávateľská.
 - 5.2. Predbežná finančná kontrola k pokladne.
 - 5.3. Predbežná finančná kontrola k objednávkam, platobnému poukazu.
 - 5.4. Predbežná finančná kontrola k NZ, KZ, MZ a pod.
 - 5.5. Predbežná finančná kontrola k rozhodnutiam DzN, TKO, a pod.
 - 5.6. Predbežná finančná kontrola – protokol a zaradení a vyradení majetku.
 - 5.7. Predbežná finančná kontrola –pracovné zmluvy
 - 5.8. Predbežná finančná kontrola k oznámeniu o výške a zložení funkčného platu
 - 5.9. Predbežná finančná kontrola – k rekapitulácii miezd, k vyrad'ovaniu a likvidácii majetku, náhradám škody, presunu majetku a pod.

Podpisové vzory

| <i>Funkcia</i> | <i>Zamestnanec</i> | <i>Splnomocnenie/ druh kontroly</i> | <i>Podpisový vzor</i> |
|-----------------|--------------------|---|---|
| Starosta obce | Mária Kázmérová | predbežná finančná kontrola |  |
| Účtovníčka obce | Zuzana Bögiová | predbežná finančná kontrola |  |
| | | | |
| | | | |

Overované finančné operácie podľa zamestnancov:

Mária Kázmérová, starostka obce

overuje:

- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom, uzatvorenie a zmenu zmluvného vzťahu,
- opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- cestovný príkaz,
- úhradu zmluvných záväzkových plnení na základe dodávateľských faktúr a zmlúv,
- vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady,
- úhrady preddavkov na základe zmluvných poistení /daňových a odvodových povinností/,
- dodržiavanie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie,
- dekrét a platovom zaradení pracovníkov a každý iný doklad zakladajúci nárok na plat / pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce/,
- rozhodnutie o vymáhaní pohľadávky,
- prihlášky a odhlášky do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní,
- rekapituláciu miezd a odvodov zákonného sociálneho a zdravotného poistenia,
- nájomné zmluvy,
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov..

Zuzana Bögiová, účtovníčka obce

overuje:

- príjmy na bankových výpisoch hradené občanmi a inými subjektmi,
- príjmy zo zmluvných plnení na základe odberateľských faktúr a zmlúv,
- príjmy na bankových účtoch z prijatých úrokov, pokút a penálov,
- refundácie, úhrady bankových poplatkov,
- prijaté úroky na bankových účtoch,
- správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho,
- rozpočtové opatrenia,
- príjmy zo zúčtovania daní a poistných plnení na bankových výpisoch,
- doklad o zaradení majetku do užívania,
- doklad o vyradení majetku – vyradovací protokol,
- doklad o premiestnení majetku obce,
- správnosť cestovného príkazu,
- rozhodnutia na základe ktorých vzniká finančná operácia /miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky/.

Vzor odlačky pečiatky

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR č.502/2001 Z. z. – overenie súhlasu so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Pripravovaná finančná operácia

a) so schváleným rozpočtom

je - nie je * v súlade Dátum: Podpis :

b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky

je - nie je * v súladeDátum:Podpis :

c) s osobitnými predpismi

je - nie je * v súladeDátum:Podpis :

d) s medzinárodnými zmluvami – poskytovanie prostriedkov SR zo zahraničia

je - nie je* v súlade Dátum:Podpis :

e) s uzatvorenými zmluvami

je - nie je* v súladeDátum:Podpis :

f) s rozhodnutiami

je - nie je* v súlade.....Dátum :Podpis :

g) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

je - nie je* v súladeDátum:Podpis:

*nehodiace sa prečiarkne