

Vnútorný predpis o finančnej kontrole.

Názov a sídlo organizácie	Obec Koválov
Poradové číslo vnútorného predpisu :	10
Vypracovala :	Cintulová Ivana
Schválil :	Kuba Pavol
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	28.12.2015
Účinnosť vnútorného predpisu od	1.1.2016
Ruší sa vnútorný predpis	Číslo : 10 zo dňa : 01.03.2012
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 Koválov.
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 – obec Koválov .
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 – obec Koválov, 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 obec Koválov 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 Koválov 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 Koválov,
 - 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 Koválov,
 - 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 Koválov ,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce Koválov 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. Obec Koválov finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad s :
- a) rozpočtom obce Koválov 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 Koválov ,
 - 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 obec Koválov 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 Koválov vykonávajú :
 - starosta obce Koválov
 - 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 Koválov ide o Základnú školu Koválov a Materskú školu Koválov.
4. 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 obec Koválov 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 Koválov na základe písomného poverenia vydaného starostom obce Koválov.
2. Na vykonanie finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej kontroly na mieste.

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.

Pavol Kuba
starosta obce

Príloha č.1

Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu:

Meno a priezvisko	Zverený úsek /pracovné činnosti/
1.osoba	
Pavol Kuba	starosta obce – obchodné zmluvy, mzdy, pracovné zmluvy, pokladňa, fakturácia, zmluvy, objednávky, interné účtovné doklady, platobné výmery – dane a poplatky, nájomné zmluvy – hrobové miesta , stavebníctvo – rozhodnutia,
2.osoba	
Ivana Cintulová	napr. fakturácia, zmluvy, objednávky, interné účtovné doklady, obchodné zmluvy , stavebníctvo – rozhodnutia,
Viera Kudláčová	napr. platobné výmery – dane a poplatky, . mzdy, pracovné zmluvy, pokladňa, 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

Príloha č.3

Vzor Správy z administratívnej finančnej kontroly

OBEC KOVÁLOV, KOVÁLOV 216, IČO 00309630

SPRÁVA

Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

ktorá bola vykonaná podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Označenie kontrolovanej osoby :

Predmet administratívnej finančnej kontroly :

Napr. Poskytnutá dotácia v zmysle VZN č. o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Vyjadrenie o vykonaní administratívnej finančnej kontroly:

Z finančnej operácie je - nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie

Administratívnu finančnú kontrolu vykonali :

(meno a priezvisko) podpis :dňa

(meno a priezvisko) podpis :dňa

Závery administratívnej finančnej kontroly :

Pri administratívnej finančnej kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.

Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu administratívnej finančnej kontroly:

- 1) doklad o právnej subjektivite žiadateľa (napr. rozhodnutie o zápise do príslušného registra, resp. výpis z príslušného registra; fyzické osoby – podnikatelia predkladajú živnostenské alebo iné oprávnenie na podnikanie)
- 2) žiadosť o poskytnutie dotácie
- 3) zmluva o poskytnutí dotácie
- 4) vyúčtovanie poskytnutej dotácie / k nahliadnutiu/

Dátum vyhotovenia správy z administratívnej finančnej kontroly:

Podpis zamestnancov, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu:

Meno a priezvisko :

podpis :

.....

.....

.....

.....