

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce Benice, zodpovednosť starostu obce a určenej osoby, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Čl. 2

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 3

Zodpovednosť starostu obce a určenej osoby

1. starosta obce zodpovedá za

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
- b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce,

2. určená osoba zodpovedá za

- a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
- c) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce

Čl. 4

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

2. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

a) starosta obce a

b) Emília Remšíková a to na základe uznesenia obecného zastupiteľstva číslo _____ zo dňa _____. (ďalej len „osoby“)

Čl. 5

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:
 - a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 - b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.
2. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.
3. Osoby, ktoré vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :
 - a) finančné krytie v rozpočte,
 - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
 - d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
 - e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie apod.
5. Osoby, ktoré vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :
 - a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
 - b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
 - c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
 - d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.
6. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou
 - a) vyjadrenie, 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.Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú
 - a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.
7. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou (príloha č. 1) a na „Likvidačnom doklade k finančným operáciám“ k faktúre (príloha č. 2).

Čl. 6

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Osoby sú povinné vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej častí s
 - a) rozpočtom 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,
- d)** rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e)** vnútornými predpismi alebo
- f)** inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

2. Administratívnu finančnú kontrolu osoby nevykonávajú

- a)** pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,
- b)** pri použití verejných prostriedkov v súvislosti 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,
- c)** ak sa finančná operácia alebo jej časti vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

3. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú.

4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú tie isté osoby, ktoré vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

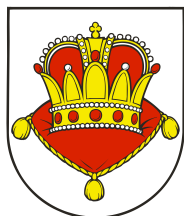
5. Osoby z administratívnej finančnej kontroly vypracujú

- a)** návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky
- b)** správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce Benice
2. Smernica je platná dňom schválenia starostom obce a účinná od 01.01.2016.



OBEC BENICE

Tel/fax : 0434294352

web: www.benice.sk

Mail : oubenice@gava.sk

Oblasť úrad v Beniciach
Benice 69, 038 42 Príbovce

Likvidačný doklad k finančným operáciám

| | |
|--|---|
| Dodávateľ: [*A_NAZOV*] [*A_ADR1*] [*A_ADR2*] [*A_PSC*] [*A_OBEC*] | faktúra, doklad: číslo z registratúrneho denníka: [*Z_DENNIK_KOD*]/[*Z_CIS*]/[*Z_DENNIK_ROK*]/[*S_CIS*]- [*Z_PC-SP*]-[*S_RGP-Z*] Popis: [*Z_POZN*] |
|--|---|

Názov: [*Z_VEC*]

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

| | |
|--|---|
| Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala | |
| Meno a priezvisko určenej osoby: Emília Remšíková | Meno a priezvisko starostu obce Ing. Milan Remšík |
| Dátum, podpis: [*Z_DAT-EVI*] | Dátum, podpis: [*Z_DAT-EVI*] |



OBEC BENICE

Tel/fax : 0434294352

web: www.benice.skMail : oubenice@gava.sk

Oblasť úrad v Beniciach
Benice 69, 038 42 Príbovce

Likvidačný doklad k finančným operáciám

| | |
|--|---|
| Dodávateľ: [*A_NAZOV*] [*A_ADR1*] [*A_ADR2*] [*A_PSC*] [*A_OBEC*] | faktúra, doklad: číslo z registratúrneho denníka: [*Z_DENNIK_KOD*]/[*Z_CIS*]/[*Z_DENNIK_ROK*]/[*S_CIS*]- [*Z_PC-SP*]-[*S_RGP-Z*] Popis: [*Z_POZN*] |
|--|---|

Názov: [*Z_VEC*]

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

| | |
|--|---|
| Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala | |
| Meno a priezvisko určenej osoby: [*Z_REF-MENO*] | Meno a priezvisko starostu obce Ing. Milan Remšík |
| Dátum, podpis: [*Z_DAT-EVI*] | Dátum, podpis: [*Z_DAT-EVI*] |

| | | |
|--|---|--|
| KRYCÍ LIST Faktúra došla dňa: [*Z_DAT-EVI*] Kniha došlých faktúr: [*Z_DAT-EVI*] | Číslo faktúry: Externé číslo faktúry: [*Z_CIS-SP-OD*] Splatnosť faktúry: [*Z_LEHOTA*] | Faktúra po formálnej stránke preskúmaná dňa: [*Z_DAT-ODO*] Podpis: |
| Fakturovaná dodávka – práca – služba bola vykonaná správne podľa Číslo HZ: Číslo objednávky : zo dňa: € Faktúra bola vecne a číselne preskúmaná a upravená na: Benice, dňa: [*Z_DAT-ODO*] Meno osoby zodpovednej za účtovný prípad: [*Z_REF-MENO*] Podpis: | | |

Účtovací predpis:

| Účet | MD | D |
|------|----|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie:

[*Z_REF-MENO*]