

SMERNICA O VYKONÁVANÍ PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY Obce Kráľov Brod

Článok 1 Úvodné ustanovenia

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 Kráľov Brod.

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. vyradovanie 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.

Článok 3 Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.
2. Zamestnanci zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly overujú súlad pripravovanej finančnej operácie.
 - a) so schváleným rozpočtom,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu
 - c) s osobitnými predpismi, napr. zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a pod.
 - d) s uzatvorenými zmluvami,
 - e) s internými rozhodnutiami orgánu verejnej správy,
 - f) s ďalšími právnymi predpismi, resp. Pokynmi a smerniciam, VZN obce
3. Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch fázach:
 - a) fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku / pohľadávky ,
 - b) fáza – realizačná – pred úhradou výdavku / pred prijatím platby.
4. 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.
5. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly, v prípravnej fáze overujú finančnú operáciu pred realizáciou a zameriavajú sa najmä na :
 - a) finančné krytie v rozpočte
 - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov, pri tvorbe rozhodnutia a pod.
 - d) dodržiavania osobitných predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
6. 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 štátu a iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie.
7. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly, v realizačnej fáze overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou (úhradou) a zameriavajú sa najmä na:
 - a) vecné plnenie zmluvných vzťahov – preberania plnení od dodávateľa (kontrola plnenie podľa zmluvy / objednávky),
 - b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva , evidencie a správy majetku - - evidencia majetku, účtovné predpisy a pod.
 - c) dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov
 - d) iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
8. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú: zamestnanci obecného úradu a starosta obce podľa charakteru finančnej operácie, ktorí majú túto činnosť písomne zaznamenanú v

opise pracovných činností.

9. Predbežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať zamestnanec kontrolného orgánu, vnútorný audítor a vládny audítor okrem vedúcich zamestnancov pri plnení úloh súvisiacich s vykonávaním ich funkcie.
10. 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 orgánu verejnej správy
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) uzatvorenými zmluvami,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
 - f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

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

12. Zodpovedný zamestnanec vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu nesmie pokračovať v realizácii finančnej operácii, ak pri výkone predbežnej 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.

13. 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 nehospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná.

Článok 4 Záverečné ustanovenia

1. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Obce Kráľov Brod.
2. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 01.01.2013.

V Kráľovom Brode dňa 14.12.2012

PhDr. Pavel Racsco
starosta obce