**SMERNICA**

**č. 1/2013**

na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

o finančnej kontrole“) v podmienkach Obce Jastrabá

**čl. I**

**Úvodné ustanovenie**

 S cieľom zvýšenia kvality finančného riadenia a zabezpečenia hospodárneho, efektívneho

a účinného výkonu samosprávnej pôsobnosti obce a preneseného výkonu štátnej správy na

obec, starosta obce vydáva podľa § 8 zákona o finančnej kontrole túto smernicu, podľa ktorej

sa v zmysle zákona o finančnej kontrole v obci vykonáva finančná kontrola ako

 a) predbežná finančná kontrola,

 b) následná finančná kontrola.

 V záujme zabezpečenia postupov v zmysle tejto smernice sa ukladá zodpovedným

zamestnancom obce dodržiavať určené postupy pri finančnej kontrole. Riadením finančnej

kontroly sa poveruje starosta obecného úradu.

**čl. II**

**Výkon finančnej kontroly**

 1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom

o finančnej kontrole a osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a

doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z.

o cestovných náhradách) overuje:

 a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004

 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

 v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

 územnej samosprávy,

 b) dodržiavanie osobitných predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

 verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

 zákon č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene

 a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a

 doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z.

 o cestovných náhradách) 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 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 zabezpečiť

a) hospodárny, efektívny a účinný výkon samosprávnej pôsobnosti obce a prenesený

výkon štátnej správy na obec,

b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o

rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov, 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a

doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) kontrolovaným subjektom pri

hospodárení s verejnými prostriedkami,

c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými

prostriedkami,

d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce a obecného zastupiteľstva obce

o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných

operáciách.

3) Starosta obce zodpovedá za zabezpečenie

a) vytvorenia, zachovávanie a rozvíjania finančného riadenia (finančným riadením sa

rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom, prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní,

účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je

ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie),

b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov, vykonávajúcich

finančnú kontrolu,

c) vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozdeľovacích právomocí štatutárneho orgánu

od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od

právomoci zamestnancov, zodpovedných za vedenie účtovníctva,

d) zodpovedajúcej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti zamestnancov, uvedených

v písmenách b) a c) na vykonávanie ich činností,

e) overovania vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou podľa

potrieb orgánov obce,

f) prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,

g) určenia zamestnancov, zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči

nim podľa Zákonníka práce,

h) riadenia rizík tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu

osobitných predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004 Z.z

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č.

25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov) alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika

viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

i) monitorovania činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich,

posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach

obce a ich odstraňovania.

**čl. III**

**Predbežná finančná kontrola**

1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť,

účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej

operácie (finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov

v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy) s

 a) rozpočtom obce,

 b) osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej

 správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004

 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých

 zákonov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,

 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

 v znení neskorších predpisov),

 c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe

 ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

 d) uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného

 zákonníka),

 e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napríklad zákon č.

 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory

 v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka),

 f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (smernica

 o verejnom obstarávaní, smernica o finančnej kontrole, zásady hospodárenia s majetkom

 obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné

 účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna

 zmluva).

 2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec obce poverený starostom obce

a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné

odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci svojím

podpisom podľa odseku 2 a to nasledovným spôsobom:

 a) doklady, ku ktorým je možné z účtovného systému Remek vytlačiť krycí list

 (objednávky, došlé faktúry, pokladničné doklady a podobne) podpíšu na

 predtlačený formulár (k podpisu je potrebné pripojiť dátum vykonania

 predbežnej finančnej kontroly)

 b) ostatné doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou (zmluvy,

 rozhodnutia, interné doklady, podklady pre mzdy a podobne) označia

 pečiatkou ktorou opečiatkujú príslušný doklad a tiež podpisom, uvedením

 dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo

 nie je v súlade s

 a) rozpočtom obce,

 b) osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej

 správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004

 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých

 zákonov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,

 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

 v znení neskorších predpisov),

 c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe

ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

 d) uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka),

 e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napríklad zákon č.

 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory

 v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka),

 f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (smernica

 o verejnom obstarávaní, smernica o finančnej kontrole, zásady hospodárenia s majetkom

 obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné

 účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna

 zmluva).

Pečiatka, v ktorej sa potvrdí vykonanie predbežnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 1

tejto smernice. V pečiatke sa podčiarknu iba tie zarážky, ktoré súvisia s pripravovanou

finančnou operáciou.

4) Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 502//2001 Z. z.

o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov obsahujú zoznam

zamestnancov zodpovedných za overenie jednotlivých finančných operácií. Uvedené Zásady

tvoria Prílohu č. 2 tejto smernice.

5) Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa

odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v

súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3“.

6) Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú zodpovední zamestnanci podľa odseku

2 povinní písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno

kontrolovanú pripravovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

**čl. IV**

**Následná finančná kontrola**

1) Následnou finančnou kontrolou sa overuje

a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi (zákon č.

523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných

náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o

zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), medzinárodnými

zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej

republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe

osobitných predpisov (napríklad zákon č. 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy

pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka) alebo s vnútornými aktmi

riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri

hospodárení s verejnými prostriedkami,

b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich

použitia,

c) dodržiavanie ustanovení § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole

d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a

odstránenie príčin ich vzniku.

2) Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce:

- na obecnom úrade na základe uznesenia obecného zastupiteľstva alebo plánu

 kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra,

- v rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti,

 založenej obcou a v inej právnickej osobe zriadenou obcou na základe písomného

 poverenia starostu obce. Poverenie na vykonanie kontroly tvorí prílohu č. 3 tejto

 smernice.

- v súkromnej základnej umeleckej škole a v súkromnom centre voľného času (§ 6 ods.

 4 písm. f) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého kontrolný orgán overuje

 následnou finančnou kontrolou vybranú finančnú operáciu v právnickej osobe, ktorej

 prostredníctvom sa poskytujú verejné prostriedky z jeho rozpočtu)

7) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór obce a kontrolovaný

zamestnanec obce riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ktoré sú

stanovené v § 13 až 25 zákona o finančnej kontrole.

8) Hlavný kontrolór obce je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnený

a) vyžadovať od kontrolovaného zamestnanca v určenej lehote poskytnutie

 originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov

 výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných

 na vykonanie následnej finančnej kontroly. Vyžiadanie dokladov tvorí prílohu

 č. 5 tejto smernice,

b) vyžadovať od kontrolovaného zamestnanca súčinnosť potrebnú na vykonanie

 následnej finančnej kontroly, ak nemožno účel následnej finančnej kontroly

 dosiahnuť inak.

9) Hlavný kontrolór obce je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinný

 a) vopred – najmenej 5 pracovných dní oznámiť kontrolovanému zamestnancovi

 predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly; ak by oznámením

 o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu následnej

 finančnej kontroly, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej

 finančnej kontroly. Oznámenie o vykonaní následnej finančnej kontroly tvorí

 prílohu č. 4 tejto smernice,

 b) vydať kontrolovanému zamestnancovi obce potvrdenie o odobratí originálov

 dokladov, písomností a iných materiálov kontrolovanému zamestnancovi

 a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením

 a zneužitím; tieto veci hlavný kontrolór vráti tomu zamestnancovi, ktorému sa

 odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon následnej finančnej kontroly alebo

 na iné konanie podľa osobitných predpisov. Potvrdenie o odobratí a vrátení

 dokladov tvorí prílohu č. 6 tejto smernice,

 c) preukázať, že je oprávnený na vykonanie následnej finančnej kontroly

 a predložiť doklady podľa ods. 2) tohto článku,

 d) oboznámiť kontrolovaného zamestnanca so:

- záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly (záznam sa použije len

v prípade, ak neboli zistené nedostatky), záznam tvorí prílohu č. 7 tejto smernice,

- správou o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“), správa sa

použije v prípade, ak boli zistené nedostatky. Správa tvorí prílohu č. 8 tejto

smernice. Pred prerokovaním správy hlavný kontrolór si vyžiada – vyžiadanie

tvorí prílohu č. 9 tejto smernice – od kontrolovaného zamestnanca v lehote ním

určenej písomné vyjadrenie - vyjadrenie tvorí prílohu č. 10 tejto smernice – ku

kontrolným zisteniam uvedeným v správe,

 e) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným

 v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe – dodatok k

 správe tvorí prílohu č. 11 tejto smernice – a oboznámiť s ním kontrolovaného

 zamestnanca,

 f) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému zamestnancovi

 najneskôr do termínu prerokovania správy,

 g) prerokovať správu so starostom obce,

 h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len „zápisnica“) - zápisnica tvorí

 prílohu č. 12 tejto smernice starostovi obce, aby v určenej lehote prijal

 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou

 a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení

 v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnanca

 zodpovedného za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil

 voči nemu opatrenia v zmysle Zákonníka práce,

i) odovzdať správu a zápisnicu starostovi obce,

j) informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe alebo v zázname

 najbližšie rokovanie obecného zastupiteľstva obce,

k) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní

 a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

10) Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy so starostom obce, ak

následná finančná kontrola zistila nedostatky alebo oboznámením starostu obce so záznamom

z následnej finančnej kontroly, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.

**čl. VI**

**Záverečné ustanovenia**

1) Zrušuje sa Smernica na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej

kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) v podmienkach obce zo dňa................. .

2) Smernica na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) v podmienkach obce č. 1/2013 zo dňa

..................nadobúda účinnosť dňom .............. ako záväzná vnútorná norma pre zamestnancov

obce.

V Jastrabej, dňa ................ 2013

..................................................

 Vojtech Sklenár

 starosta obce

Zoznam príloh k smernici

1. Vzor pečiatky predbežnej finančnej kontroly

2. Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 502/2001 Z.

 z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

3. Poverenie na vykonanie následnej finančnej kontroly

4. Oznámenie o vykonaní následnej finančnej kontroly

5. Vyžiadanie dokladov a záznamov

6. Potvrdenie o odobratí a vrátení dokladov a záznamov

7. Záznam z následnej finančnej kontroly

8. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

9. Vyžiadanie písomného vyjadrenia ku kontrolným zisteniam

10. Vyjadrenie zamestnanca obce ku kontrolným zisteniam

11. Dodatok k správe o výsledku následnej finančnej kontroly

12. Zápisnica o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly

**Príloha č. 1**

**Pečiatka**

**o potvrdení vykonania predbežnej finančnej kontroly**

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z.

príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy\*

Pripravovaná finančná operácia

je – nie je\* v súlade

a) so schváleným rozpočtom,

b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky

c) s osobitnými predpismi

d) s uzatvorenými zmluvami

e) s rozhodnutiami

f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Dátum ....................................Podpis ...............................

spĺňa – nespĺňa\*

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum .......................Podpis .........................

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* nehodiace sa prečiarknuť

**Príloha č. 2**

**Zásady**

**vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 502/2001 Z. z.**

**o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov**

 Zamestnanci obce predbežnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné

finančné operácie:

Dušana Štefančová, účtovníčka(meno, priezvisko, prac. činnosť, príp. funkcia)

Andrea Struhárová, administratívna pracovníčka

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy

 podľa platných mzdových predpisov

- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad

 odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov obce

- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania

 finančných prostriedkov

- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje

 prípustnosť jednotlivých finančných operácií

- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie

- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom

- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu

 v súvislosti s jeho tvorbou

- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného,

 vecného a formálneho

- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe

 čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi (Andrea Struhárová, starosta obce)

- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb

 zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov – podľa

 pridelenej agendy (starosta obce)

- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti

 s voľbami na všetkých úrovniach za obec – Struhárová, Štefančová

- overuje príjmy (nájomné , miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky obce a ich

 súlad s príslušnými právnymi predpismi (Struhárová, Štefančová).

Ostatné neuvedené finančné operácie overuje prednosta obecného úradu.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom

s pripravovanou finančnou operáciou .

Finančné operácie nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou

finančnou kontrolou.

V Jastrabej, dňa ................................. Vojtech Sklenár

 Starosta obce Jastrabá

**Príloha č. 3**

**Poverenie**

**č. ....................**

**na vykonanie následnej finančnej kontroly**

Starosta Obce Jastrabá, Vojtech Sklenár v zmysle ustanovenia § 8 a § 12 ods. 3 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**poveruje:**

Meno a priezvisko ..........................................., hlavného kontrolóra obce

na vykonanie následnej finančnej kontroly podľa ustanovenia § 11 až § 25 zákona NR SR

č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých

zákonov a smernice o finančnej kontrole č. ............. (v oblasti bežných výdavkov, oblasti kapitálových výdavkov a oblasti finančných operácií uviesť konkrétnu oblasť, na ktorú je kontrola zameraná).

za obdobie .................................

............................................................................................ (uviesť názov a sídlo) \*v rozpočtovej,

príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a v inej

právnickej osobe zriadenou obcou

\* nehodiace sa vymazať!

v čase od .................................. do ..................................

Hlavný kontrolór pri výkone následnej finančnej kontroly má oprávnenia a povinnosti

stanovené v ustanoveniach § 13 až 22 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V ............................. dňa ............................

...................................................

 Vojtech Sklenár

 starosta obce

**Príloha č. 4**

**Oznámenie**

**o vykonaní následnej finančnej kontroly**

Vážená pani, vážený pán

................................................................

meno a priezvisko, funkcia zamestnanca

Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko ......................................,

v zmysle ustanovenia § 13 ods. 2 písm. a) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. V Smernice č. ............ zo dňa ....................... na realizáciu cit. zákona Vám oznamuje, že v termíne od................... do ......................... vykoná následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bude .................................................(oblasť bežných výdavkov, oblasť kapitálových výdavkov

a oblasť finančných operácií, uviesť konkrétnu oblasť, na ktorú je kontrola zameraná).

 Účelom kontroly bude zistiť

 \* a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi

(zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 283/2002 Z. z.

o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom

obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov),

medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa

Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na

základe osobitných predpisov (napríklad zákon č. 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej

správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka) alebo s vnútornými

aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri

hospodárení s verejnými prostriedkami,

 \* b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok

ich použitia,

 \* c) dodržiavanie ustanovení § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole

 \* d) dodržanie postupu podľa § 10 zákona o finančnej kontrole pri výkone priebežnej

finančnej kontroly,

 \* e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a

odstránenie príčin ich vzniku.

\* V oznámení zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s kontrolovanou

finančnou operáciou.

V Jastrabej, dňa ........................

 ..........................................

 Meno a priezvisko

 hlavný kontrolór obce

Prevzal dňa ........................

............................................

 Meno a priezvisko zamestnanca obce

**Príloha č. 5**

**Vyžiadanie**

**dokladov a záznamov**

Vážená pani, vážený pán

.................................................................

meno a priezvisko, funkcia zamestnanca obce

 V zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko ......................................, Vás žiadam, aby ste mi v lehote (uviesť termín) ........................... poskytli originálne doklady, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon Následnej finančnej kontroly (konkretizovať žiadané doklady).

V Jastrabej, dňa ........................

 ....................................................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce ...........................................

 Podpis

Prevzal dňa .........................................

 .......................................................

 Meno a priezvisko zamestnanca obce ..........................................

 Podpis

**Príloha č. 6**

**Potvrdenie**

**o odobratí a vrátení dokladov a záznamov**

Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko ......................................, v zmysle ustanovenia

§ 13 ods. 2 písm. c) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

a o zmene a doplnení niektorých zákonov, potvrdzuje odobratie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané, a ktoré sú potrebné

na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s následnou finančnou kontrolou.

1) uviesť odobraté doklady, záznamy

2) uviesť odobraté doklady, záznamy

3) uviesť odobraté doklady, záznamy

4) uviesť odobraté doklady, záznamy

Kontrolovanému zamestnancovi obce boli ponechané náhradné doklady (kópie).

V ......................... dňa ........................

..................................................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce ..........................................

 podpis

Potvrdzujem vrátenie a prevzatie odobratých vyššie uvedených dokladov, záznamov a iných materiálov.

V ......................... dňa ........................

.....................................................

 Meno a priezvisko zamestnanca obce ...........................................

 podpis

**Príloha č. 7**

**Záznam**

**z následnej finančnej kontroly**

 Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko ......................................, na základe \* uznesenia obecného zastupiteľstva alebo plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, \* poverenia starostu obce č. ................ zo dňa ....................... vykonal v čase od .......................... do .................... \*na obecnom úrade Obce Jastrabá u zamestnanca obce

(meno a priezvisko)...........................................................,

\* v rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej

obcou a v inej právnickej osobe zriadenou obcou na základe písomného poverenia starostu

obce .......................................... u zamestnanca (meno a priezvisko) ...............................

následnú finančnú kontrolu.

 \* nehodiace sa vymazať!

 Kontrola bola zameraná na ................................................................................................

......................................................................................................................................................

(uviesť predmet následnej finančnej kontroly, oblasť bežných výdavkov, oblasť kapitálových

výdavkov a oblasť finančných operácií).

a za obdobie ................................................................................................................................

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolované skutočnosti sú

v súlade s

 \*\* a) osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej

správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004 Z.z

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č.

25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov), medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a

na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napríklad zákon č. 543/2007 Z.z.

o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji

vidieka) alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti,

efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

 \*\* b) podmienkami na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich

použitia,

 \*\* c) ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole

 \*\* d) postupom podľa § 10 zákona o finančnej kontrole pri výkone priebežnej finančnej

kontroly,

 \*\* e) prijatými a splnenými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou

kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

 \*\* V zázname zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s kontrolovanou

finančnou operáciou.

 Predbežná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 9, priebežná

finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 10 zákona NR SR č. 502/2001 Z.

z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

a v súlade so smernicou na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach

obce č. ......./2013. V dôsledku toho, že následná finančná kontrola nezistila nedostatky, sa

správa o výsledku následnej finančnej kontroly nevypracováva.

V ............................ dňa ...............................

Prerokovanie tohto záznamu svojím podpisom potvrdzujú

..................................................... ....................................

 Vojtech Sklenár podpis

 Starosta obce Jastrabá

.......................................................... .....................................

 Meno a priezvisko zamestnanca podpis

....................................................................... ......................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce podpis

**Príloha č. 8**

**Správa**

**o výsledku následnej finančnej kontroly**

 Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko ..................................................,

na základe \* uznesenia obecného zastupiteľstva alebo plánu kontrolnej činnosti hlavného

kontrolóra, \* poverenia starostu obce č. ................ zo dňa ....................... vykonal v čase

od .......................... do .................... na \*obecnom úrade Obce ..........................................

u zamestnanca Obce (meno a priezvisko) .................................., \* v rozpočtovej, príspevkovej

organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a v inej právnickej osobe

zriadenou obcou na základe písomného poverenia starostu obce ..........................................

u zamestnanca (meno a priezvisko) ............................... následnú finančnú kontrolu

.................................................................................................................... (uviesť predmet

následnej finančnej kontroly, oblasť bežných výdavkov, oblasť kapitálových výdavkov

a oblasť finančných operácií.)

za kontrolované obdobie .......................................................................................................... .

 \* nehodiace sa vymazať!

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolované skutočnosti nie sú

v súlade s

 \*\* a) osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej

správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 583/2004 Z.z

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č.

25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov), medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a

na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napríklad zákon č. 543/2007 Z.z.

o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji

vidieka) alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti,

efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

 \*\* b) podmienkami na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich

použitia,

 \*\* c) ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole

 \*\* d) postupom podľa § 10 zákona o finančnej kontrole pri výkone priebežnej finančnej

kontroly,

 \*\* e) prijatými a splnenými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou

kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

 \*\* Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 9 NR SR č.

502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých

zákonov a nebola v súlade so smernicou na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z.

v podmienkach obce č. ......./2013.

 \*\* V správe zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s kontrolovanou finančnou

operáciou.

Správa bola vypracovaná dňa .................................

...................................................................... ..................................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce podpis,

Zodpovedný zamestnanec (meno a priezvisko) ............................ bol s touto správou oboznámený

dňa .......................... .

..............................................................

 Podpis zodpovedného zamestnanca

Na podanie písomných námietok ku kontrolným zisteniam hlavný kontrolór obce stanovuje zodpovednému zamestnancovi obce lehotu do ...........................

Starosta obce Vojtech Sklenár svojím podpisom potvrdzuje prevzatie tejto správy dňa ....................................................

 .....................................

 Podpis

\*\*\*Starosta obce odmietol prevziať správu z následnej finančnej kontroly alebo \*\*\*odmietol

podpísať správu z následnej finančnej kontroly.

\*\*\* nehodiace sa vymazať!

**Príloha č. 9**

**Vyžiadanie**

**písomného vyjadrenia ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe**

Vážená pani, vážený pán

................................................................

meno a priezvisko, funkcia zamestnanca

Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko .....................................................,

v zmysle ustanovenia § 13 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Vás žiada o písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa ..................., ktoré sú dôvodom na uplatnenie právnej zodpovednosti voči Vám.

Písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam predložte hlavnému kontrolórovi Obce Jastrabá, meno a priezvisko ...................................... v lehote piatich pracovných dní od prevzatia tohto vyžiadania.

V ......................... dňa ........................

........................................................................ ...................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce podpis

Prevzal dňa ...............................

............................................................ ...................................

Meno a priezvisko zamestnanca obce podpis

**Príloha č. 10**

**Vyjadrenie**

**zamestnanca \*obce (\*rozpočtovej organizácie.....) ku kontrolným**

**zisteniam**

\* nehodiace sa vymazať!

Podľa ustanovenia § 14 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej

kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (meno a priezvisko)

......................................,zamestnanec\*\*obce(\*\*rozpočtovejorganizácie...)

.............................. predkladá ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe o výsledku

následnej finančnej kontroly zo dňa ..................., ktoré vykonal hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko .................................... v dňoch .................. toto

vyjadrenie:

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

(uviesť konkrétne námietky a podložiť ich dôkaznými listinami)

\*\* nehodiace sa vymazať!

 Na základe uvedených skutočností žiadam kontrolné zistenia uvedené v správe upraviť

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

(uviesť konkrétne),

alebo zmeniť........................................................................................... (uviesť konkrétne čo),

alebo vypustiť.......................................................................................... (uviesť konkrétne čo),

V ......................... dňa ........................

......................................................... ..........................................

Meno a priezvisko zamestnanca podpis

Prevzal dňa ............................

....................................................................... ..........................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce podpis

**Príloha č. 11**

**Dodatok**

**k správe o výsledku následnej finančnej kontroly**

Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko ......................................,

na základe vykonanej následnej finančnej kontroly v čase od..........................

do .................... na \*obecnom úrade Obce Jastrabá , (\*rozpočtovej

organizácie...) vypracoval dňa .................. správu o výsledku následnej finančnej kontroly, ktorá bola prerokovaná dňa ............................ .

\* nehodiace sa vymazať!

 Na základe vznesených a opodstatnených námietok uvedených v písomnom vyjadrení

ku kontrolným zisteniam sa ich opodstatnenosť zohľadňuje a správa o výsledku následnej finančnej kontroly sa podľa § 13 ods. 2 písm. e) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. týmto dodatkom mení a dopĺňa nasledovne takto:...........................................................................................................................

........................................................................................................................................................

........................................................................................................................................................

(uviesť konkrétne časti textu, údaje v pôvodnej správe a údaje, text vykonanej zmeny)

 \*\*Starosta obce (\*\*štatutárny orgán rozpočtovej organizácie...) a zodpovedný zamestnanec

sa podľa vyššie uvedeného ustanovenia citovaného zákona oboznamujú s týmto dodatkom

k správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa .............................

\*\* nehodiace sa vymazať!

V ......................... dňa ........................

....................................................................... .........................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce podpis

............................................................. .......................................

Meno a priezvisko \*\*\*starostu obce podpis

(\*\*\*štatutárneho orgánu rozpočtovej organizácie...)

\*\*\* nehodiace sa vymazať!

........................................................................... .....................................

Meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca podpis

**Príloha č. 12**

**Zápisnica**

**o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly**

Hlavný kontrolór Obce Jastrabá, meno a priezvisko .................................................,

v zmysle ustanovenia § 13 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

**o b o z n á m i l**

\*starostu Obce(\*štatutárneho orgánu rozpočtovej organizácie...)(meno a priezvisko)........................... dňa ...................... so správou o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa ....................

\* nehodiace sa vymazať!

Podľa ustanovenia § 13 ods. 2 písm. g) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór Obce Jastrabá

meno a priezvisko ...................................... prerokoval dňa ..................... so \*\*starostom Obce

(\*\*štatutárnym orgánom rozpočtovej organizácie...) (meno a priezvisko) ................................,

a so zodpovedným zamestnancom ..............................(meno a priezvisko) správu o výsledku

následnej finančnej kontroly zo dňa .......................

\*\* nehodiace sa vymazať!

....................................................

 podpis hlavného kontrolóra obce

\*\*\* nehodiace sa vymazať!

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe o výsledku následnej finančnej

kontroly sa ukladá starostovi obce

 a) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do .......................

 b) predložiť hlavnému kontrolórovi Obce Jastrabá písomnú správu o splnení opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a v odstránení príčin ich vzniku

a o uplatnení opatrení podľa Zákonníka práce voči zodpovednému zamestnancovi obce v termíne

do ............................. .

V ......................... dňa ........................

............................................. ...............................................................

Podpis starostu obce podpis zodpovedného zamestnanca

...................................................................... .................................................

Meno a priezvisko hlavného kontrolóra obce podpis