

# **INTERNÁ SMERNICA OBCE SKÁROŠ**

**o finančnej kontrole**

SKÁROŠ



**V Skároši, 10.01.2023**

**JUDr. Ľubomír Vranka  
starosta obce**

## Vnútorný predpis o finančnej kontrole.

Názov a sídlo organizácie	Obec Skároš
Poradové číslo vnútorného predpisu :	
Vypracovala :	Mgr. Hudáková Monika
Schválil :	JUDr. Ľubomír Vranka
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	10.01.2023
Účinnosť vnútorného predpisu od	10.01.2023
Ruší sa vnútorný predpis	Číslo :           zo dňa :
Prílohy	1. Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu 2. Vzor vyjadrenia o vykonaní základnej finančnej kontroly 3. Vzor správy o vykonaní administratívnej 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.
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.
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, 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 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 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,
  - 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,
  - 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,
  - h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
  - i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
  - j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
  - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Obec finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad s :
- a) rozpočtom obce 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 inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

### **Čl. 3** **Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou je obec 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 vykonávajú zamestnanci Obecného úradu Skároš.
3. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú 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 uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať
  - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
  - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, 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.
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 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 na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.

#### **Čl. 6**

##### **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.

Príloha č.1

Zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu:

<b>Meno a priezvisko</b>	<b>Zverený úsek /pracovné činnosti/</b>
1.osoba	
JUDr. Ľubomír Vranka starosta obce	obchodné zmluvy, pokladničné doklady, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, krycie listy, pracovné zmluvy, platové dekréty, dohody o vykonaní práce a pracovnej činnosti, objednávky, interné účtovné doklady, daňové a platobné výmery, podklady ku mzdám
2.osoba	
Mgr. Monika Hudáková	obchodné zmluvy, pokladničné doklady, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, krycie listy, pracovné zmluvy, platové dekréty, dohody o vykonaní práce a pracovnej činnosti, objednávky, interné účtovné doklady, daňové a platobné výmery, podklady ku mzdám
3.osoba	
Iveta Jesenská	dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, krycie listy, objednávky, interné účtovné doklady, daňové a platobné výmery,
4.osoba	
Elena Kőtelesová	dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, krycie listy, objednávky, interné účtovné doklady, daňové a platobné výmery,

Príloha č.2

Vzor základnej finančnej kontroly:

Príloha č.3  
Vzor Správy z administratívnej finančnej kontroly

**OBEC SKÁROŠ, SKÁROŠ 91, 044 11 SKÁROŠ, IČO: 00324701**

**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 :**

**Vyjadrenie o vykonaní administratívnej finančnej kontroly:**

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

(meno a priezvisko) podpis : .....dňa .....

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

(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 :

.....  
.....

.....  
.....