



Obec v Hrubej Borši, podľa ust. §-u 6 Zákona SNR číslo 369/1990 Zb., ÚZZ NR SR číslo 612/2002 Z.z. o obecnom zriadení vydáva toto

Všeobecne záväzné nariadenie obce Hrubá Borša o finančnom riadení a finančnej kontrole

Čl. I

Úvodné ustanovenie

1. Toto Všeobecne záväzné nariadenie obce upravuje v súlade so Zákonom NR SR číslo 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len zákon o finančnej kontrole), v znení neskorších predpisov základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia.
2. Cieľom jednotného a komplexného systému finančného riadenia je zabezpečenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a ako i s vlastnými prostriedkami obce a obcou zriadených organizácií.

Čl. II

Základné pojmy

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činnosti, ktorými sa v súlade s týmto VZN overuje
 - a. splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti 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. Na účely tohto VZN sa rozumie
 - a. vnútorná nezávislá objektívna hodnotiacia a konzultačná činnosť,
 - hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri finančnom riadení a vykonávaní iných činností kontrolovaného subjektu,
 - hodnotí možné riziká finančného riadenia a iných činností kontrolovaného subjektu a odporúča opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov,
 - poskytuje spoľahlivé a včasné informácie o činnostiach kontrolovaného subjektu vedúcim zamestnancom zodpovedným za finančné riadenie, resp. starostovi obce (primátorovi mesta),

- hodnotí úroveň vykonávania finančného riadenia so zameraním na jeho skvalitnenie,
 - napomáha hospodárne, efektívne a účinné vykonávanie činností kontrolovaného subjektu,
- b. verejnými prostriedkami prostriedky štátneho rozpočtu, štátnych fondov, štátnych príspevkových organizácií, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c. orgánom verejnej správy je obec, rozpočtová resp. príspevková organizácia a iná právnická osoba, zriadená osobitným predpisom na plnenie úloh vo verejnom záujme,
 - d. finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie,
 - e. kontrolným orgánom je orgán, ktorý vykonáva finančnú kontrolu,
 - f. finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
 - g. hospodárnosťou minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
 - h. efektívnosťou maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,
 - i. účinnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

Čl. III

Zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Starosta obce podľa zákona o finančnej kontrole zodpovedá za:
 - a. zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - b. vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
 - c. prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie, príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim, podľa osobitného predpisu (Zákoník práce),
2. Povinnosť vedúcich zamestnancov vykonať predbežnú finančnú kontrolu vyplýva z Organizačného poriadku obce. V rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom sú zodpovední za:
 - a. vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach,
 - b. vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby zabezpečilo transparentné posudzovanie finančných operácií,
 - c. vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole,

- d. za prípravu a realizáciu finančných operácií obce tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e. zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom, finančným plánom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - f. zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušných ustanovení interných noriem obce,
 - g. vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - h. priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie interných predpisov a rozhodnutí vedúcich zamestnancov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií, vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
3. Zodpovednosť zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku obce, čím sa podľa zákona o finančnej kontrole stávajú zodpovednými aj za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.
 4. Vedúci zamestnanci poverení vykonávaním predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 2 tohto článku môžu ukladať podriadeným zamestnancom úlohy na prípravu podkladov potrebných na overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, resp. finančným plánom, so zmluvami uzatvorenými obcou, alebo s inými rozhodnutiami obce o hospodárení s verejnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
 5. Vedúci zamestnanci sú povinní písomnou formou určiť svojho trvalého zástupcu zo zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon predbežnej finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

Čl. IV

Zabezpečenie vykonania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach obce

1. Predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, finančným plánom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
2. Jednotlivé interné predpisy a rozhodnutia obce, ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia, upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, rozpočtové kapitoly, verejného obstarávania, správy majetku obce, účtovníctva, prípadne ďalších úsekov činností organizácie, tvoria systém finančného riadenia obce. Cieľom tohto systému je vytvoriť také podmienky, aby sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z tohto jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

3. Vedúci zamestnanci zabezpečia, aby pri náročnejších finančných operáciách, predbežná finančná kontrola spravidla zahŕňala celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese ich prípravy na realizáciu, týkajúcich sa overenia finančného krytia v rozpočte pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania, objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa (kontrola dodávky), účtovníctva, evidencie a správy majetku obce, prípadne ďalších právnych úkonov súvisiacich s peňažnými výdavkami. Pre tieto operácie je charakteristické, že predbežná finančná kontrola sa z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach, a to pred záväzkom (pred podpisom zmluvy alebo objednávky) a pred uskutočnením úhrady (platby).

Čl. V

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie (do podpísania zmluvy alebo objednávky) je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.
2. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly overujú pripravovanú finančnú operáciu (podľa jej druhu) najmä z hľadiska:
 - a. súladu so schváleným plánom, rozpočtom, a so zákonom č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov,
 - b. hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti,
 - c. súladu s verejným obstarávaním podľa zákona NR SR č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien,
 - d. súladu so zákonom č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí,
 - e. súladu s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje príslušný zamestnanec na obcou vyhotovenom razítku, ktorý v tejto etape zodpovedá za overenie všetkých náležitostí návrhu a podľa schválených postupov svojim podpisom návrh schváli, alebo potvrdí jeho súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, a predloží návrh na schválenie vedúcemu organizácie resp. poverenému zástupcovi.

Realizácie finančnej operácie

1. Predbežná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva a správy majetku obce.
2. Vecne príslušný zamestnanec na výkon predbežnej finančnej kontroly overuje realizovanú finančnú operáciu z hľadiska:
 - a. vecného plnenia,
 - b. číselnej správnosti a finančných podmienok, ustanovených v zmluve, v objednávke, resp. v inom rozhodnutí (súlad so zákonom o účtovníctve, s uzatvorenou zmluvou, objednávkou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami),
 - c. evidencie o majetku (súlad so zákonom o majetku obcí).

Nedostatky zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly

1. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.
2. Vecne príslušný zamestnanec na výkon predbežnej finančnej kontroly, je povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri výkone predbežnej finančnej kontroly zistil závažné nedostatky.
3. V prípade, ak zistené nedostatky nie sú závažného charakteru, (t.j. formálne nedostatky), vráti vecne príslušný zamestnanec návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne na opravu.
4. Závažným nedostatkom je najmä nesúlad so schváleným plánom, schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a ak navrhovaná finančná operácia je nehospodárna a neefektívna alebo neúčinná.
5. V prípade, ak vecne príslušný zamestnanec predbežnou finančnou kontrolou zistí závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej predbežnej finančnej kontroly, predmet overenia a zistené skutočnosti a bezodkladne predloží záznam starostovi obce, ktorý prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje zamestnanca zodpovedného a uplatňuje opatrenie voči jeho osobe podľa osobitných predpisov (zákon o verejnej službe, Zákonník práce).

Čl. VI

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou overuje zodpovedný zamestnanec vybrané finančné operácie.
2. Vykonávaním priebežnej finančnej kontroly sa zabezpečuje zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly tým, že vybraná finančná operácia je v priebehu vykonávania predbežnej finančnej kontroly kontrolovaná priebežne aj zodpovedným zamestnancom a to najmä z hľadiska dodania drobných, technických, právnych a iných požiadaviek, ktoré by pripravovaná finančná operácia mala spĺňať.
3. Priebežnou finančnou kontrolou so zameraním na odborné, technické, právne a iné skutočnosti sa overuje:
 - a. úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
 - b. hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť realizovanej finančnej operácie, jej súlad so schváleným rozpočtom, plánom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - c. vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

4. V prípade, ak priebežnou finančnou kontrolou zamestnanec nezistil žiadne nedostatky vyhotoví z tejto kontroly stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej priebežnej finančnej kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti. Tento záznam predloží starostovi obce, ktorý ho na vykonanie kontroly určil.
5. Záznamy z vykonaných priebežných finančných kontrol sa zakladajú do osobitnej zložky, ktorá slúži na preukazovanie vykonávania priebežnej finančnej kontroly v prípade overovania uplatňovania zákona o finančnej kontrole a ako podklad pre vypracovanie ročnej správy o výsledku finančných kontrol podľa § 6 od. 4 zákona o finančnej kontrole.

Nedostatky zistené pri výkone priebežnej finančnej kontroly

1. Ak zamestnanec, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu, zistil pri jej výkone závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej priebežnej finančnej kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti a bezodkladne predloží záznam starostovi obce, ktorý mu výkon priebežnej finančnej kontroly nariadil.
2. Starosta obce prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku určuje zamestnanca zodpovedného na nedostatky zistené priebežnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči jeho osobe, podľa osobitných predpisov (zákon o verejnej službe, Zákonník práce).

Čl. VII

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonáva v podmienkach obce, hlavný kontrolór a prizvané osoby.
2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a. objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na ich dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b. vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - c. dodržiavanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - d. splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
3. Následnú finančnú kontrolu sú osoby uvedené v bode 1 tohto článku oprávnené vykonávať len na základe písomného poverenia na jej vykonanie vydaného obecným zastupiteľstvom obce.

Čl. VIII

Evidencia kontrolných zistení a opatrení, ročná správa o výsledkoch finančných kontrol

1. Každý zamestnanec vykonávajúci predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu je povinný viesť evidenciu svojich kontrolných zistení a opatrení na ich odstránenie v nasledovnom rozsahu:
 - a. počet vykonaných finančných kontrol,
 - b. stručný opis jednotlivých kontrolných zistení, označenia porušeného všeobecne záväzného právneho predpisu, finančného vyčíslenia kontrolného zistenia, ak je možné vzhľadom na povahu kontrolného zistenia a dôsledky kontrolného zistenia na hospodárenie s verejnými prostriedkami, najmä:
 1. porušenie rozpočtovej disciplíny vrátane sankcií uložených za porušenie podľa osobitného zákona,
 2. kontrolné zistenia, ktoré sa oznámili orgánom činným v trestnom konaní alebo iným orgánom,
 3. nevykonanie predbežnej finančnej kontroly alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní,
 4. porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva a pri obstarávaní tovarov, prác a služieb,
 5. nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi finančnými kontrolami,
 6. kontrolné zistenia, neuvedené v bodoch 1. – 5., týkajúce sa nedostatkov, ktoré môžu mať závažné dôsledky na hospodárenie kontrolovaného subjektu s verejnými prostriedkami.
 - c. opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe preukázaných kontrolných zistení a termín ich splnenia.
2. Evidenciu vedie zodpovedný zamestnanec vo dvoch vyhotoveniach, z ktorých jedno vyhotovenie odovzdáva starostovi obce a druhé vyhotovenie slúži pre účely zostavenia ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol.
3. Evidenciu o vykonaných následných finančných kontrolách vedie v rozsahu požiadaviek na zostavenie ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol v zmysle vyhlášky MF SR o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol č. 517/2001 Z.z. hlavný kontrolór.
4. Ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol zostavuje hlavný kontrolór.
5. Osoby zodpovedné za vykonanie jednotlivých finančných kontrol sú povinné predložiť hlavnému kontrolórovi polročne a to (do 15. 01. a 15. 07. kalendárneho roka) druhopis evidencie, ktorú vedú a podať informáciu o plnení opatrení uvedených v bode 1 c., tohto článku, ktoré neboli splnené.

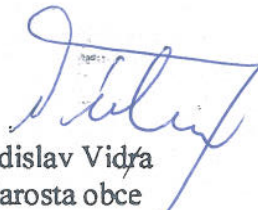
Čl. IX

Závěrečné ustanovenia

1. VZN o finančnom riadení a finančnej kontrole bolo prerokované na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 17. 12. 2003.
2. VZN o finančnom riadení o finančnej kontrole bolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva číslo 44-02/2003, bod číslo 6/03 a nadobúda právnu účinnosť 15-tým dňom po vyvesení na úradnej tabuli obce t.j. dňom 1. 1. 2004.
3. Zmeny a doplnky tohto VZN je možné vykonať len so súhlasom obecného zastupiteľstva.
4. Obec bude používať razítko na všetkých účtovných dokladoch o finančnej kontrole, podľa zákona číslo 502/2001 Z.z. podľa prílohy číslo 1 tohto VZN.

V Hrubej Borši, dňa 16. 12. 2003




Ladislav Vidya
starosta obce

Obec Hrubá Borša

Finančná kontrola, podľa zák. č. 502/2001 Z.z.

Predbežnú finančnú kontrolu (podľa § 9) so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overil p.

Potvrďuje, že pripravovaná fin. operácia je – nie je v súlade s rozpočtom obce, so zmluvami alebo rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi.

V Hrubej Borši, dňa 200.....

Priebežnú finančnú kontrolu (podľa § 10)

vykonal p.

V Hrubej Borši, dňa 200

Následnú finančnú kontrolu (podľa § 11)

vykonal p.

V Hrubej Borši, dňa 200