

**Smernica č. 2/2013**  
**o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly**

upravujúca postup obce Kamenín pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly prijatej Obecným zastupiteľstvom v Kameníne v súlade s § 11 ods. 4 písm. a/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

**Článok 1**  
**Úvodné ustanovenia**

Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej 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 a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach obce Kamenín.

**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., zákonom č. 25/2006 Z. z. apod.,
- d) s uzatvorenými zmluvami,
- e) s internými rozhodnutiami orgánu verejnej správy,
- f) s ďalšími právnymi predpismi, resp. pokynmi a smernicami

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 jej 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 apod.,
- 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 plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva, evidencie a správy majetku - evidencia majetku, účtovné predpisy apod.
- c) dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov
- d) iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

8. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú:

1. vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy – starosta obce a zároveň

2. a) zamestnanec zodpovedný za rozpočet,

b) zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie,

c) zamestnanec zodpovedný za správu majetku,

d) zamestnanec zodpovedný za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

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 (príloha č.1), 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, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi,

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a

g) 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 finančnej 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) nesúlady s rozpočtom,

b) nesúlady s vykonaným verejným obstarávaním,

c) nesúlady s ďalším právnym predpisom alebo interným aktom riadenia,

d) zistenie, že navrhovaná finančná operácia je nevhodná, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná.

#### **Článok 4**

#### ***Priebežná finančná kontrola***

1. Priebežná finančná kontrola sa z dôvodu personálneho obmedzenia nevykonáva.

**Článok 5**  
**Záverečné ustanovenia**

1. Túto Smernicu č. 2/2013 schválilo Obecné zastupiteľstvo v Kameníne uznesením č. 229/2013  
zo dňa 5.4.2013
2. Smernica č. 2/2013 nadobúda účinnosť dňa 6.4.2013



.....  
starosta obce

## Doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly

Názov finančnej operácie:

.....  
Obsah finančnej operácie:

.....  
**Predbežná finančná kontrola :**

Pripravovaná finančná operácia je v súlade:

**1) so schváleným rozpočtom** ..... áno – nie

Meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za overenie finančnej operácie: .....

Dátum..... Podpis .....

**2) s uzatvorenou zmluvou** ..... áno – nie

Meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za overenie finančnej operácie: .....

Dátum..... Podpis .....

**3) so zákonom o verejnom obstarávaní** ..... áno – nie

Meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za overenie finančnej operácie: .....

Dátum..... Podpis .....

**4) so všeobecne záväznými právnymi predpismi** .....

..... áno – nie

Meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za overenie finančnej operácie: .....

Dátum..... Podpis .....

**5) s internými rozhodnutiami** .....

..... áno – nie

Meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za overenie finančnej operácie: .....

Dátum..... Podpis .....