

Smernica pre výkon finančnej kontroly na Mestskom úrade v Lipanoch

V zmysle ustanovení zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydáva primátor mesta túto smernicu.

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z.

Čl. 2 Základné pojmy

1. **Finančné riadenie** je súhrn postupov pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití a poskytovaní, účtovaní, výkazníctve finančnej kontrole verejných financií, ktorého cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.
2. **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v priebehu až po konečné vysporiadanie, zúčtovanie, dosiahnutie a udržanie výsledkov a cieľov.
3. **Finančná operácia alebo jej časť je:**
 - a) príjem verejných prostriedkov
 - b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov
 - c) právny úkon
 - d) iný úkon majetkovej povahy
4. **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky podľa §2 písm. a),e), f) a §35a zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, finančné prostriedky poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, z rozpočtu Európskej únie, vlastné prostriedky určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
5. **Orgán verejnej správy** je subjekt verejnej správy podľa §3ods.1 zákona č.523/2014 Z.z.
6. **Povinnou osobou** je orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, u ktorej sa vykonáva administratívna finančná kontrola, kontrola na mieste, vnútorný alebo vládny audit.
7. **Hospodárnosť** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
8. **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
9. **Účinnosťou** je plnenie určených cieľov a dosiahnutie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
10. **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Čl. 3

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - a) základná finančná kontrola
 - b) administratívna finančná kontrola
 - c) finančná kontrola na mieste

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri realizovaní finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu na príslušný rozpočtový rok a na nasledujúce dva roky
 - c) dodržiavanie tohto zákona a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, rozhodnutí vydaných podľa osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonania finančnej operácie
 - g) včasné a spoľahlivé informovanie štatutára o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach

Čl. 4

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou je povinnosť overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.
2. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú osoby na základe poverenia primátora. Poverenie primátora tvorí prílohu č.1 tejto smernice.
3. Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa bodu 2 pomocou pečiatky, prípadne predtlačie na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania kontroly, s vyznačením či finančná operácia alebo jej časť JE – NIE JE v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z., s vyznačením či finančnú operáciu alebo jej časť JE - NIE JE možné vykonať.
4. Pečiatka, prípadne predtlač na doklade obsahuje text uvedený v prílohe č.2 tejto smernice.

Čl. 5

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívnou finančnou kontrolou je povinnosť overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z., ak mesto poskytne finančné prostriedky inej osobe.
2. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v čl. 4 bod 2.

Čl. 6
Finančná kontrola na mieste

1. Finančnou kontrolou na mieste získava orgán verejnej správy (mesto) dôkazy na preveruje či finančná operácia alebo jej časť je v súlade s § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.
2. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci mesta na základe písomného poverenia primátora.
3. Na vykonanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia §20 až 27 zákona č.357/2015 Z.z.

Čl. 7
Záverečné ustanovenia

1. Vydaním tejto smernice sa ruší Smernica pre výkon vnútornej finančnej kontroly zo dňa 1. 9 .2009.

V Lipanoch 4.1. 2016

Ing. Vladimír Jánošík, v.r.
primátor mesta

Primátor mesta udeľuje poverenia pre výkon **finančnej kontroly** vykonávanej v zmysle Smernice pre výkon finančnej kontroly na Mestskom úrade v Lipanoch v súlade s § 6 ods.4 zákona č.357/2015

- 1. Súlad s rozpočtom podľa písm. a) a b) § 6 ods.4 zákona č.357/2015**
 - vedúca ekonomického oddelenia, riaditeľky školských zariadení alebo nimi poverené pracovníčky, prípadne zastupujúci zamestnanci
- 2. Súlad s ostatnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s internými predpismi podľa písm.c),d),e),f),g) §6 ods.4 zákona č.357/2015**
 - zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie
- 3. Vecné a číselné preskúmanie dokladu na krycom liste**
 - zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie
- 4. Schválenie finančnej operácie alebo jej časti JE - NIE JE možné vykonať, schválenie platobného príkazu k úhrade, schválenie príjmovej a výdavkovej operácie v hotovosti**
 - primátor, prednosta, riaditeľky školských zariadení, vedúca ekonomického oddelenia, prípadne zastupujúci zamestnanci
- 5. Za zrealizovanie prevodného príkazu, za zrealizovanú úhradu**
 - zamestnanci zodpovední za úhradu
- 6. Za zaúčtovanie dokladu**
 - pracovníčky učtárne
- 7. Schválenie zaúčtovania dokladu**
 - vedúca ekonomického oddelenia, riaditeľky školských zariadení, prípadne zastupujúci zamestnanci

V Lipanoch 4.1. 2016

Ing. Vladimír Jánošík, v.r.
primátor mesta

