



## **OBEC NAHÁČ**

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 13 ods.4 písm. b), e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov starosta obce Naháč vydáva túto smernicu

### **Smernica č. 1/2020 o výkone základnej finančnej kontroly**

#### **Článok 1**

#### **Základné pojmy vzťahujúce sa na subjekt verejnej správy**

1. Finančné riadenie je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
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 až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. Verejnými financiami sú:
  - finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon 523/2004 Z. z.),
  - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
  - finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie.
4. Finančná operácia alebo jej časť je:
  - príjem verejných financií (hotovostný alebo bezhotovostný)
  - použitie verejných financií (hotovostné alebo bezhotovostné)
  - poskytnutie verejných prostriedkov (dotácie, transfery, preddavky, zábezpeky)
  - právny úkon
  - iný úkon majetkovej povahy

5. Právny úkon je prejav vôle smerujúci k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú (zmluvy, dohody a ich dodatky, rozhodnutia, výzvy, oznámenia, iné jednostranné úkony.

6. Iný úkon majetkovej povahy môže byť zaradenie, presuny a vyradenie majetku, odpisovanie, tvorba opravných položiek, tvorba rezerv, príjem a výdaj materiálu, náhrada škody, a pod.)

7. Časťou finančnej operácie je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu a má charakter príjmu alebo použitia verejných financií, právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy.

8. Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku.

9. 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.

10. Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

11. Účinnosť je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

12. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

13. 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 orgánu verejnej správy,

**c.** dodržiavanie zákona 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite, všeobecne záväzných právnych 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 orgánom verejnej správy,

**e.** dodržiavanie podmienok na použitie verejných financií,

**f.** správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

**g.** ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

**h.** predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

**i.** včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonaných finančných operáciách alebo ich častiach,

- j. overovať plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, predchádzanie podvodom a
- k. overovať ďalšie skutočnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

## Článok 2

### Najčastejšie realizované finančné operácie

#### 1. Príjem prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne:

- príjem transferu od zriaďovateľa formou preddavku
- príjem z grantu
- príjem zo zmluvného vzťahu
- príjem z predaja majetku
- vyúčtovanie cestovných náhrad (vrátenie preplatku)
- príjem hotovosti do pokladne (dotácia)

#### 2. Výdaj prostriedkov v hotovosti:

- nákup spotrebného charakteru – úhrada v hotovosti
- poskytnutie preddavku v hotovosti
- sociálny fond zamestnancom v hotovosti

#### 3. Výdaj prostriedkov bezhotovostne

##### a. Výdavky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov

- nákup materiálu (kancelárske potreby, informačná technika...)
- nákup investícií (informačná technika, software....)
- nákup služieb (právne poradenstvo, telekomunikačné služby, nákup energií, vodné, stočné, upratovacie služby, poistenie životné a neživotné)

##### b. Výdavky súvisiace s plnením záväzkov voči zamestnancom

- vyúčtovanie miezd zamestnancov
- výdavky súvisiace s cestovnými náhradami zamestnancov

#### 4. Právny úkon, jeho zmeny a dodatky

- kontrakt so zriaďovateľom a jeho dodatky
- dodávateľská zmluva
- odberateľská zmluva

- pracovná zmluva a jej zmeny
- dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti, o brigádnickej práci
- dohoda o hmotnej zodpovednosti
- poisťná zmluva
- cestovný príkaz

#### 5. Iné úkony majetkovej povahy

- zaradenie a vyradenie majetku
- verejné obstarávanie

### **Článok 3** **Overenie finančných operácií a ich častí**

1. Zodpovední zamestnanci subjektu verejnej správy spolu s povereným vedúcim zamestnancom overujú finančné operácie a ich časti pri dodržaní formálnych náležitostí, a to:

1. uvedenie mena a priezviska,
2. uvedenie dátumu
3. uvedenie podpisu
4. uvedenie súhlasu s vykonaním finančnej operácie/pokračovaním vo finančnej operácii alebo potrebou vymáhania poskytnutého plnenia.

2. Podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti je základnou finančnou kontrolou overovaný súlad s:

- rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia
- zmluvami
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- vnútornými predpismi
- inými podmienkami poskytnutia verejných financií

3. Každá finančná operácia alebo jej časť sa teda overí s kritériom, ktoré je pre konkrétnu finančnú operáciu alebo jej časť relevantné. Bez overenia základnou finančnou kontrolou nemožno vykonať finančnú operáciu alebo jej časť.

4. Zodpovední zamestnanci a poverení vedúci zamestnanci v prípade zistenia nesúladu pri výkone základnej finančnej kontroly s vyššie uvedenými kritériami súladu označia túto skutočnosť na účtovnom doklade.

5. V prípade podpísania a odsúhlasenia finančnej operácie alebo jej časti zodpovednými zamestnancami a poverenými zamestnancami sa môže finančná operácia alebo jej časť vykonať.

### **Článok 5**

#### **Vecná a formálna kontrola a základná finančná kontrola**

1. V podmienkach subjektu verejnej správy sa vykonáva vecná a formálna kontrola účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto kontrola je doplnková a nemôže nahradiť výkon základnej finančnej kontroly.

2. Pre výkon základnej finančnej kontroly sa vzťahujú ustanovenia § 7 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.

### **Článok 6**

#### **Záverečné ustanovenia**

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia účtovnej jednotky.

2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

4. Smernica je platná dátumom schválenia štatutárnym orgánom účtovnej jednotky a účinná od 1.6.2020.

V Naháči, dňa 25.5.2020



PhDr. David Ivanov  
starosta obce