

Obecné zastupiteľstvo obce Mirkovce v súlade s ustanovením §11 ods. 4 a ust. 18e zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe ustanovenia § Organizačného poriadku Obecného úradu, na vykonanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v y d á v a tieto

z á s a d y

finančnej kontroly v podmienkach obce Mirkovce

§ 1

- (1) Predmetom úpravy zásad je výkon finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z., ktorá sa vo všeobecnosti zameriava na:
- dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami v obci Mirkovce a v organizáciách ňou zriadených,
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - na dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami jednotlivými zamestnancami a funkcionármi obce Mirkovce
- (2) Formy uskutočňovania kontroly v podmienkach obce Mirkovce sú:
- predbežná,
 - priebežná a
 - následná finančná kontrola.

§ 2

Predbežná kontrola

- (1) **Predbežná finančná kontrola** sa realizuje pri každej pripravovanej finančnej operácii, tak pri hotovostných, ako i bezhotovostných operáciách.. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
- (2) V rámci výkonu predbežnej kontroly sa, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti v podmienkach obce Mirkovce overuje, či sú pripravované finančné operácie v súlade:

- s osobitnými právnymi predpismi, a to najmä:
zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákonom SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
a vo veciach preneseného výkonu štátnej správy i súlad s uzneseniami vlády SR a internými normatívnymi aktmi ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy
- so schváleným rozpočtom obce na príslušný kalendárny rok
- s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe, ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia
- s vnútornými organizačnými právnymi aktmi obce ako sú štatút obce, organizačný poriadok obce, zásady (napr. zásady hospodárenia, zásady ochrany majetku obce, a pod.)
- s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. uznesenia obecného zastupiteľstva, rozhodnutia starostu, ale i rozhodnutia iných než obecných orgánov – napr. o účelovej dotácii, návratnej finančnej výpomoci a pod...)
- so zmluvami uzatvorenými obcou (napr. so zmluvami o združení prostriedkov obcí, inými zmluvami o obecnej spolupráci, občiansko-právnymi či obchodno-právnymi zmluvami)

(3) Predbežnú kontrolu vykonáva:

Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený starostom obce, ktorý je zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie

V prípade, ak zodpovedná osoba na ekonomickom úseku pochybnosti o správnosti kontrolovanej operácie, postupuje nasledovne:

- konzultuje so starostom obce

§ 3

Priebežná kontrola

- (1) **Priebežnou finančnou kontrolou** obec overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami (uzatvorenými podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka), medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe, ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

Vybrané finančné operácie určuje starosta obce Mirkovce.

- (2) Priebežnú finančnú kontrolu vykoná poverený zamestnanec obce.
- (3) Finančnú operáciu možno uskutočniť až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

§ 4

Následná kontrola

(1) *Následnou finančnou kontrolou* sa overuje:

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly
- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie ich vzniku.

(2) O výsledku sa vyhotovuje dokumentácia podľa ustanovení § 16 a nasl. zákona o finančnej kontrole.

a . kontrola vykonávaná obcou

Následnú finančnú kontrolu vykonáva obec v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými právnymi predpismi – napr. zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v:

- v rozpočtových a príspevkových organizáciách obce
- v subjektoch, ktorým bola obcou poskytnutá návratná finančná výpomoc podľa ust. § 27 ods.2 resp. ods.3 cit. zákona

Následnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór.

b. kontrola obce zo strany kontrolných orgánov

Pri kontrole finančných operácií obce vládou SR, Ministerstvom financií SR a správ finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. a zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, prípadne i inými orgánmi na základe osobitných predpisov, sú zamestnanci obce a starosta obce povinní poskytnúť týmto orgánmi nimi požadovanú súčinnosť v rozsahu uloženom zákonom.

Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a tiež na základe zákona prizvané osoby.

§ 5

Zodpovednosť starostu obce

(1) Starosta obce je zodpovedný za:

a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu tých , ktorí vykonávajú finančnú kontrolu:

Realizácii tejto povinnosti napomáha uplatňovanie týchto zásad, tiež konkrétny postup pri, zásadami, upravenom poverovaní zamestnancov, a bezodkladné riešenie problémov, a prípadných sťažností.

b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia:

Súčasťou systému riadenia sú tieto zásady, a tiež i konkrétne opatrenia starostu obce. Starosta obce prijíma a zadáva na spracovanie podnety na zlepšenie tohto systému, informuje sa v rámci spolupráce medzi obcami na fungovanie systémov finančného riadenie v iných obciach.

c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:

V rámci realizácie tejto pôsobnosti starosta obce:

- stornuje finančné operácie, oboznamuje veriteľov, vedie rokovania o možnostiach plnenia záväzkov a pod.

d) overovanie vybratých finančných operácií následnou finančnou kontrolou podľa potrieb obce

e) určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitných predpisov

(2) Za prijatie a realizáciu týchto opatrení nesie samostatnú zodpovednosť popri starostovi obce i obecné zastupiteľstvo (napr. podľa § 16 ods. 9 zák. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov).

§ 6

Záverečné ustanovenia

(1) Na týchto zásadách sa uznieslo Obecné zastupiteľstvo v Mirkovciach, dňa

(2) Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje Obecné zastupiteľstvo Mirkovciach trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov obecného zastupiteľstva.

(3) Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom

.....

starosta obce

V Mirkovciach dňa

Lubomír Bilišňanský

