

Vnútorný predpis o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Rabčice

Názov a sídlo organizácie	Obec Rabčice 029 45 Rabčice č. 196
Poradové číslo vnútorného predpisu	1/2016
Vypracovala :	Mgr. Dana Bubláková
Schválil :	Jozef Slovík
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	11. 01. 2016
Účinnosť vnútorného predpisu od	01. 01. 2016
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : 3/2012 zo dňa : 27.10.2012
Prílohy	č. 1 – č. 11

Vnútorný predpis je vypracovaný v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj v zmysle § 13 ods. 4 písm. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Vnútorný predpis upravuje základné pravidlá, ciele, spôsob a najmä pôsobnosť obce v oblasti vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o FK).

Je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (ďalej len VS), ktorým je Obec Rabčice (ďalej len „obec“) ako aj pri iných činnostiach obce.

2. Cieľom vnútorného predpisu je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 6 - § 9 zákona o finančnej kontrole a audite vrátane ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu v rámci obce (§ 20 až § 27).
3. Ustanovenia tohto vnútorného predpisu sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 2

Cieľ finančnej kontroly

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 obce,

- c) dodržiavanie zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných 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 obcou,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 3

Zodpovednosť za finančné riadenie a finančnú kontrolu

1. Starosta obce podľa zákona o FK zabezpečuje:

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 5 ods. 1 tohto vnútorného predpisu,
- e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
- f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných obce a ich odstraňovanie,
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

- 2. Pri poskytovaní a použití verejných financií je obec povinná určiť také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Čl. 4

1. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá statutárny orgán obce, t.j. starosta obce.
2. **Finančná kontrola sa vykonáva ako:**
 - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)
 - administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK)
 - finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).
2. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 2 tohto vnútorného predpisu. Pričom za výkon a ciele finančnej kontroly v rámci zabezpečenia základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zodpovedajú zamestnanci obce zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a starosta obce.
3. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce.

Čl. 5

Základná finančná kontrola - ZFK

1. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľmi podľa čl. 2 tohto predpisu ako aj povahy finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad každej finančnej operácie s:
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, t.j. aj pri finančnej operácii alebo jej časti, ktorá sa overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
3. **Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:**
 - a) starosta obce a
 - b) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, účtovníctvo, mzdy, personalistiku, verejné obstarávanie, správu majetku, miestne dane a poplatky alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti na základe rozhodnutia starostu obce resp. v zmysle pracovnej náplne zamestnanca.

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly - ZFK

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starosta obce zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií. Kontrolné úkony sa týkajú najmä overenia finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávania správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.

2. Základná finančná kontrola sa zväčša vykonáva v troch etapách:
 - a) **v prvej etape** – pred vstupom do záväzku / pohľadávky (napr.: právny úkon – zmluva pred podpisom, požiadavka na verejné obstarávanie, zmluva o poskytnutí preddavku pred podpisom, zmluva o poskytnutí dotácie),
 - b) v druhej etape – pred realizáciou výdavku / príjmu, poskytnutím preddavku či dotácie alebo preúčtovaním,
 - c) **v tretej etape** – spravidla po realizácii výdavku / príjmu, resp. poskytnutí až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky použité, prijaté alebo poskytnuté.
3. Základná finančná kontrola sa zväčša vykonáva v dvoch fázach:
 - a) **prípravná fáza** – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 - b) **realizačná fáza** – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.
4. **V prípravnej fáze sa ZFK zameriava** na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr.: vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.
5. **Zamestnanci, ktorí vykonávajú ZFK sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti zameriavajú najmä na:**
 - a) finančné krytie v rozpočte,
 - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
 - d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
 - e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
6. **V realizačnej fáze sa ZFK uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti, alebo v procese jej realizácie.** Je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie majetku a pod.
7. **Zamestnanci, ktorí vykonávajú ZFK sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti zameriavajú najmä na:**
 - a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – *preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),*
 - b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – *správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,*
 - c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – *správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,*
 - d) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia evidencie a správy majetku – *správne zaradenie do majetku, odpisovanie,*
 - e) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.
8. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s konkrétnou finančnou operáciou alebo jej časťou (napr: príjmový pokladničný doklad, výdavkový pokladničný doklad, denník – účtovné doklady, rozhodnutie, zmluva o dielo, pracovná zmluva, platobný výmer a pod.), pri faktúrach - na krycom liste resp. platobnom poukaze, pričom tieto musia byť k príslušným dokladom trvalo pripojené.
9. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou zodpovední zamestnanci vykonávajúci ZFK (starosta a príslušný zamestnanec) potvrdzujú jej súlad so skutočnosťami podľa čl. 5 ods. 1 tohto predpisu a to tým, že uvedú:

- a) vyjadrenie, či finančnú operáciu alebo jej časť je resp. nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operáciu alebo jej časť už vykonala,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
 - c) svoje meno a priezvisko a
 - d) vlastnoručný podpis.
9. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie o vykonaní ZFK, ktoré je v prílohe č.2 tohto vnútorného predpisu.
10. Ak sa základnou finančnou kontrolou overovala zmluva, faktúra alebo objednávka, za jej následné zverejnenie v termíne podľa osobitného predpisu t.j. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. na webovom sídle obce zodpovedá starosta obce, resp. ním poverený zamestnanec zamestnanec obce.
11. Zamestnanec vykonávajúci ZFK v oblasti svojej pôsobnosti je v súlade s týmto predpisom povinný ju vykonať správne a včas. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce alebo zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, aby boli zistené nedostatky odstránené a zabezpečená náprava.

Čl. 7

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly - AFK

1. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva pri finančných operáciách, ktoré majú charakter poskytnutia verejných prostriedkov iným subjektom. V obci sa týka najmä poskytovania: dotácií, výpomocí z rozpočtu a pod. Pri jej vykonávaní sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v čl. 6 ods. 1 tohto predpisu.
2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu, ktorý je v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní.
3. AFK vykonávajú pred poskytnutím finančných prostriedkov z rozpočtu ako aj pri vyúčtovaní použitia finančných prostriedkov spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu a to:
 - a) starosta obce a
 - b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, účtovníctvo, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce resp. pracovnej náplne zamestnanca.
4. **Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.**
5. **Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú:**
 - a) ak nie sú zistené nedostatky - Správu z AFK (príloha č. 4)
 - b) ak sú zistené nedostatky - Návrh správy z AFK (príloha č.5) s účelom oboznámiť povinnú (kontrolovanú) osobu s nedostatkami pri výkone AFK a s cieľom stanoviť lehotu na predloženie námietok, ktorú povinnej osobe zašlú resp. odovzdajú osobne.

Následne po predložení námietok povinnou (kontrolovanou) osobou vypracujú Správu z AFK (príloha č.6) s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.

6. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
7. Na vykonávanie AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly uvádzané v § 8 a v §§ 20 – 27 zákona o finančnej kontrole a audite.

Čl. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste - FKM

1. Finančnú operáciu alebo jej časť môže oprávnená osoba overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné z dôvodu overenia jej súladu s čl. 6 ods. 1 tohto vnútorného predpisu.
2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v/na:
 - a) obecnom úrade, organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce – t.j. ZŠ s MŠ, FO a PO, ktorým bola poskytnutá dotácia/transfery z rozpočtu obce a pod.
3. FKM sa vykonáva na základe poverenia starostu obce, ktorý je oprávneným orgánom obce. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci (toto ustanovenie sa netýka hlavného kontrolóra obce, ktorý vykonáva kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti a uznesení OZ). Poverenie (príloha č.7) musí byť vyhotovené v písomnej forme a podpísané starostom obce, pričom musí obsahovať:
 - a) mená, priezviská a pracovnú pozíciu poverených zamestnancov,
 - b) cieľ kontroly,
 - c) označenie povinnej osoby,
 - d) dátum výkonu FKM a
 - e) dátum vyhotovenia poverenia.
4. **Zamestnanci z výkonu FKM vypracujú:**
 - a) ak nie sú zistené nedostatky - Správu z FKM (príloha č. 8)
 - b) ak sú zistené nedostatky - Návrh správy z FKM (príloha č. 9) s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorú zašlú alebo odovzdajú osobne povinnej (kontrolovanej) osobe.

Následne po predložení námietok vypracujú zodpovední zamestnanci Správu z FKM (príloha č.10), ktorá obsahuje vyhodnotenie pripomienok a určenie lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z FKM.
5. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
6. Na vykonávanie FKM sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly uvádzané v § 9 a v §§ 20 - 27 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Čl. 9

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, ktorú vykonávajú zamestnanci obce alebo prizvané osoby sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu ZFK, alebo pred výkonom AFK a FKM.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.

3. Na výkon ZFK, AFK a FKM sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
4. Na vykonanie AFK a FKM môže obec, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej operácie, pozvať aj prizvanú osobu a to s jej súhlasom. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tohto vnútorného predpisu.

Čl. 10

Zrušovacie ustanovenia

1. Týmto vnútorným predpisom sa ruší predpis č. 2/2012 zo dňa 27.10.2012 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Čl. 11

Záverečné ustanovenia

2. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené týmto vnútorným predpisom sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Vnútorný predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému obce a podlieha aktualizácii podľa potrieb organizácie. Jeho zmeny sa vykonávajú dodatkami.
4. Ustanoveniami tohto vnútorného predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci obce.
5. Tento vnútorný predpis je platný dňom schválenia starostom obce a účinný od **01.01.2016.**

V Rabčiciach dňa 11.01.2016

.....
Jozef Slovík
starosta obce

Poznámky:

-Konkrétne finančné operácie sú uvedené príkladmi v „Zásadách“ vid'. Príloha č. 1

Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly v obci
v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej o finančnej kontrole a audite a o zmene
a doplnení niektorých zákonov

Zamestnanci obce základnou FK overujú a potvrdzujú každú finančnú operáciu, alebo jej časť (t.j. príjem/výdaj finančných prostriedkov, právny úkon, úkon majetkovej povahy,...). Každý zamestnanec je zodpovedný za správnosť a opodstatnenosť finančnej operácie, ktorú vykonáva v zmysle pracovného zaradenia resp. pracovnej náplne a to nasledovne:

Pracovná pozícia	Zodpovednosť za finančné operácie
Účtovníčka a samostatná odborná pracovníčka	<ul style="list-style-type: none"> - dodávateľské a odberateľské faktúry (finančné, vecné a formálne hľadisko) - interné účtovné doklady (predpisy miezd, daní, poplatkov, odpadov, nájmov,...) - zmluvy, dohody a objednávky – overenie s rozpočtom, pri objednávkach ich zverejnenie - bezhotovostné operácie (bankové účty) - príjmové pokladničné operácie (dane a miestne poplatky, správne poplatky, príjmy v zmysle VZN a vnútorných predpisov....) - výdavkové pokladničné operácie - rozpočtovníctvo a účtovníctvo (dodržiavanie rozpočtu, čerpanie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, čerpanie SF,...) - úkony majetkovej povahy (zaradenie, vyradenie, evidencia majetku, odpisy a pod.) - zmluvy - zverejňovanie na webovej stránke obce - poplatky za nájom kultúrneho domu a inventáru obce
Mzdová pracovníčka, pokladníčka, matrikárka a samostatná odborná pracovníčka	<ul style="list-style-type: none"> - pracovné zmluvy a dohody mimo pracovného pomeru - mzdová agenda (hrubá mzda, náhrady mzdy, odvody do poisťovni, DDP, povinný príde do do SF, ...) - cestovné náhrady - príjmové pokladničné operácie (dane a miestne poplatky, správne poplatky, príjmy v zmysle VZN a vnútorných predpisov....) - výdavkové pokladničné operácie - zmluvy - zverejňovanie na webovej stránke obce - opatrovateľská služba
Daňová pracovníčka a samostatná odborná pracovníčka	<ul style="list-style-type: none"> - miestne dane a poplatky - rozhodnutia - odpadové hospodárstvo – výdavky obce na zber, uloženie a zneškodnenie odpadov v zmysle uzatvorených zmlúv - príjmové pokladničné operácie (dane a miestne poplatky, správne poplatky, príjmy v zmysle VZN a vnútorných predpisov....) - poplatky za znečisťovanie ovzdušia - zmluvy - zverejňovanie na webovej stránke obce - hrobové miesta – nájomné zmluvy
Daňová pracovníčka a samostatná odborná pracovníčka	<ul style="list-style-type: none"> - miestne dane a poplatky - rozhodnutia - zmluvy - zverejňovanie na webovej stránke obce - stavby a drobné stavby - poplatky
Starosta obce	<ul style="list-style-type: none"> - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri každej finančnej operácii - prieskum trhu a verejné obstarávanie vo všetkých formách v zmysle platných predpisov - zmluvy, dohody a objednávky – schvaľuje ich vystavenie resp. uzatvorenie; vecné, číselné a finančné plnenie

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na príslušnom doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Finančné operácie alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.

V Rabčiciach 11.01.2016

.....
Jozef Slovák, starosta obce Rabčice
(meno, priezvisko, podpis a pečiatka starostu obce)

I. VZORY ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Príloha č. 2

1. ÚČTOVNÍCTVO – všetky účtovné doklady (Denník – účtovné doklady) od 01.01.2016 sa používa zjednodušená forma ZFK:

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Meno a priezvisko zamestnanca: Meno a priezvisko starostu obce:

.....

Dátum, podpis:

Dátum, podpis:

* nehodiace sa škrtnite

2. POKLADŇA – príjmové a výdavkové pokladničné doklady od 01.01.2016 sa používa zjednodušená forma ZFK:

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Meno a priezvisko zamestnanca: Meno a priezvisko starostu obce:

.....

Dátum, podpis:

Dátum, podpis:

* nehodiace sa škrtnite

3. OSTATNÉ ÚČTOVNÉ DOKLADY (prevody FP do ZŠsMŠ, Mzdy, Pracovné zmluvy, Rozhodnutia v zmysle platných predpisov,....)

Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Meno a priezvisko zamestnanca: Meno a priezvisko starostu obce:

.....

Dátum, podpis:

Dátum, podpis:

II. VZOR PEČIATKY

Príloha č. 3

od 01.01.2016 sa používa zjednodušená forma ZFK:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA
vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Meno a priezvisko zamestnanca:

Meno a priezvisko starostu obce:

.....

.....

Dátum, podpis:

Dátum, podpis:

III. VZORY ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

VZOR ak nie sú zistené nedostatky

Príloha č. 4

Číslo spisu:
Číslo záznamu:

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY POVINNEJ OSOBY

Označenie oprávnenej osoby	
Označenie povinnej osoby	
Cieľ administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby	
Záver administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby	
Vyjadrenie o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite	
Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby	

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby: _____

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby:
(vedúci zamestnanec) _____

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby, ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby: _____

Dátum vyhotovenia správy z administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby: _____

Správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby bola * zaslaná / prevzatá dňa:
(nehodiace sa preškrtnite)

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby: _____

Číslo spisu:
Číslo záznamu:

NÁVRH SPRÁVY Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

označenie oprávnenej osoby	
označenie povinnej osoby	
cieľ administratívnej finančnej kontroly	
opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
dátum vyhotovenia návrhu správy	

Prílohu návrhu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby: _____

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby:
(vedúci zamestnanec) _____

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby, ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby: _____

Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby bol * zaslaný / prevzatý dňa:
(nehodiace sa preškrtnite)

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby: _____

Číslo spisu:
Číslo záznamu:

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

označenie oprávnenej osoby	
označenie povinnej osoby	
cieľ administratívnej finančnej kontroly	
dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe	
informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok	
opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok	
lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
dátum vyhotovenia správy	

Prílohu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby: _____

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby:
(vedúci zamestnanec) _____

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby, ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu povinnej osoby: _____

Správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osoby bola * zaslaná / prevzatá dňa:
(nehodiace sa preškrtnite)

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby: _____

Starosta obce Rabčice

alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec obce Rabčice

POVERENIE

na výkon finančnej kontroly na mieste

**na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, auditu a doplnení
niektorých zákonov**

Poverujem zamestnancov :

1.

(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

2.

(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:
(podľa čl. 3 smernice)

Povinná osoba:
Organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovacej pôsobnosti obce.....

V termíne od do :.....

V Kline, dňa

.....
Meno, priezvisko a podpis starostu obce

Číslo spisu:
Číslo záznamu:

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Označenie oprávnenej osoby	
Označenie povinnej osoby	
Cieľ finančnej kontroly na mieste	
Záver finančnej kontroly na mieste	
Vyjadrenie o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite	
Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu finančnej kontroly na mieste	

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste: _____

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste:
(vedúci zamestnanec) _____

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu na mieste: _____

Dátum vyhotovenia správy z finančnej kontroly na mieste: _____

Správa z finančnej kontroly na mieste bola * zaslaná / prevzatá dňa: _____
(nehodiace sa preškrtnite)

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby: _____

Číslo spisu:
Číslo záznamu:

NÁVRH SPRÁVY Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Označenie oprávnenej osoby	
Označenie povinnej osoby	
Cieľ finančnej kontroly na mieste	
Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
Dátum vyhotovenia návrhu správy	

Prílohu návrhu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste:

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste:

(vedúci zamestnanec)

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu na mieste:

Návrh správy z finančnej kontroly na mieste bol povinnej osobe * zaslaný / prevzatý dňa: _____
(nehodiace sa preškrtnite)*

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby: _____

Číslo spisu:
Číslo záznamu:

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Označenie oprávnenej osoby	
Označenie povinnej osoby	
Cieľ finančnej kontroly na mieste	
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe	
Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok	
Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok	
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
Dátum vyhotovenia správy	

Prílohu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste:

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste:

(vedúci zamestnanec)

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu na mieste:

Správa z finančnej kontroly na mieste bola povinnej osobe * zaslaná / prevzatá dňa: _____
(* nehodiace sa preškrtnite)

eno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby: _____

**Záznam o oboznámení zamestnancov Obce Rabčice
smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce Rabčice**

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca, titul	Podpis
11.01.2016	Jozef Slovík	
11.01.2016	Dana Bubláková, Mgr.	
11.01.2016	Marta Chromeková, Mgr.	
11.01.2016	Eva Mordelová, Mgr.	
11.02.2016	Renáta Grobarčíková, Mgr.	