

ZÁSADY A PRAVIDLÁ SYSTÉMU FINANČNÉHO RIADENIA A FINANČNEJ KONTROLY OBCE LOZORNO

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis (ďalej aj len „Smernica“) upravuje komplexný systém finančného riadenia orgánu verejnej správy, ktorým je Obec Lozorno, zodpovednosť jeho štatutárneho orgánu - starostu obce, vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce zaradených na Obecnom úrade (OcÚ), základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Táto smernica ďalej vymedzuje základné pojmy a základné princípy vykonávania základnej finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia v podmienkach obce Lozorno.

Čl. 2

Základné pojmy

1. Finančná operácia alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií a právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, ktorý s nimi súvisí.
2. Verejné financie sú finančné prostriedky podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, finančné prostriedky podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; Verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky obce určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
3. Obec Lozorno je orgánom verejnej správy podľa § 3, ods.1 zákona č.523/2004 Z.z., jednotkou územnej samosprávy v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. a zároveň právnickou osobou, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie

4. Oprávnená osoba je orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa zákona č.523/2004 Z.z. ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MFSR“) Úrad vládneho auditu, iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ak vykonávajú vládny audit.
5. Obec Lozorno je povinná osoba za podmienok, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole alebo osobitný predpis, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste alebo audit vykonávaný verejnou správou.
6. Prizvaná osoba je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich obec prizvala na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.
7. 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.
8. Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
9. Účinnosť je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
10. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.
11. Vedúcimi zamestnancami sa pre účely tejto smernice rozumejú
 - a) prednosta obecného úradu v Lozorne,
 - b) vedúci oddelení OcÚ,
 - c) náčelník Obcejnej polície Lozorno.
12. Zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú zamestnanci pri výkone práce vo verejnom zaujme, ktorí sú v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnoprávnom alebo inom obdobnom vzťahu s obcou Lozorno, zodpovední za rozpočet obce a jeho uplatňovanie, verejné obstarávanie, správu majetku obce a nakladanie s ním alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.

Čl. 3 Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce Lozorno pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
2. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné predpisy (smernice), pracovné pokyny, príkazné listy a rozhodnutia starostu obce Lozorno a prednostu OcÚ ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností OcÚ pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.
3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť
 - a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky z EÚ a zo zahraničia,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť výkazníctva,
 - d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obec Lozorno,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - f) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
 - g) včasné a spoľahlivé informovanie volených orgánov obce Lozorno o úrovni hospodárenia s verejnými financiami,
 - h) vylúčenie zásahov smerujúcich k neoprávnenému alebo nezákonnému ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - i) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, hlavným kontrolórom, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
4. Prostredníctvom nastaveného systému finančného riadenia obec Lozorno určuje pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Čl. 4 Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
 - a) zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu obce Lozorno,
 - c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 a plnenie zmluvných záväzkov obce Lozorno,
 - e) dodržiavanie stanovených 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 Lozorno,
 - h) predchádzanie protiprávnemu konaniu pri nakladaní s verejnými zdrojmi,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie volených orgánov u obce Lozorno 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.
3. Obec Lozorno finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad s:
 - a) rozpočtom obce Lozorno,
 - 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 Lozorno,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

4. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
- základná finančná kontrola
 - administratívna finančná kontrola
 - finančná kontrola na mieste

Čl. 5

Zodpovednosť starostu obce Lozorno, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Starosta obce Lozorno zodpovedá za:
 - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
 - b) vytvorenie účinného systému opatrení vylučujúcich zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce Lozorno,
 - d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).

2. Vedúci zamestnanci OcÚ v rozsahu svojej funkčnej právomoci zodpovedajú za:
 - a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
 - c) zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak obec Lozorno poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
 - d) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - f) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce Lozorno ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

3. Zamestnanci obce zaradení na OcÚ zodpovedajú za
 - a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,

- b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec Lozorno poskytuje alebo poskytlo verejné prostriedky,
 - c) vypracovanie dokladov súvisiacich s finančnou operáciou, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
 - d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce Lozorno ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
4. V prípade neprítomnosti alebo v starostom písomne vymedzenom rozsahu zastupuje starostu obce pri plnení úloh podľa ods.1. zástupca starostu. Vedúci zamestnanci poveria zamestnanca v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas ich neprítomnosti.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s /so
 - a) rozpočtom obce Lozorno,
 - 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 Lozorno a ňou prevzatými záväzkami,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie a stanoví sa primerane k nemu.

Čl. 7

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje určenými kontrolnými úkonmi a postupmi, resp. ich sledom. Vedúci zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich 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, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:
 - a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku / pohľadávky,
 - b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku / pred prijatím platby.
3. **V prípravnej fáze** sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. úkony vykonania verejného obstarávania a obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.
4. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa **v prípravnej fáze** pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:
 - a) finančné krytie v rozpočte obce,
 - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania alebo 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.
5. **V realizačnej fáze** sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a 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 a pod.
6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu, sa **v realizačnej fáze** pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:
 - a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od zmluvného partnera - 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 iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.
7. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej častí vykonávajú vždy

- a) zamestnanec/zamestnanec organizačného útvaru, zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy, (zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti)
 - b) vedúci zamestnanec tohto organizačného útvaru, t. j. nadriadený zamestnanca alebo prednosta OcÚ alebo starostom určený zamestnanec, čím sa stávajú zodpovednými za vykonávanie základnej finančnej kontroly. V prípade, ak zamestnancom podľa bodu a) je prednosta OcÚ, tento krok základnej finančnej kontroly vykoná starosta obce Lozorno
8. Ak zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy je starosta obce Lozorno, vykonáva základnú finančnú kontrolu zástupca starostu obce Lozorno.
9. Vedúci zamestnanci poverení vykonávaním základnej finančnej kontroly môžu ukladať podriadeným zamestnancom úlohy na prípravu podkladov potrebných na overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom so zmluvami uzatvorenými alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súladu so všeobecnej záväznými predpismi.
10. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou
- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl. 6 ods.1 tejto smernice
 - b) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú
 - i. svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
 - ii. dátum vykonania základnej finančnej kontroly.
11. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou podľa vzoru uvedenom v prílohe č. 2/1. tejto smernice. Základná finančná kontrola k objednávke sa vykoná podľa vzoru žiadanky uvedenom v prílohe č. 2/2 tejto smernice. Základná finančná kontrola k príjmovej a výdavkovej operácie v hotovosti, vyrubovanie miestnych daní a poplatkov sa vykoná podľa vzoru žiadanky uvedenom v prílohe č. 3 tejto smernice.
12. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa ods. 7 tohto článku svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou alebo priamo na doklade o finančnej operácii, a to buď samostatným dokladom o základnej finančnej kontrole (podľa bodu 11) alebo odtlačkom pečiatky (príp. predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či

pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s čl. 6, ods. 1 tejto smernice. Vzor pečiatky tvorí prílohu č. 4 tejto smernice.

13. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalosti je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenie nápravy.
14. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 7 vo vyjadrení podľa odseku 13 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v čl. 6, ods. 1. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.
15. Základná finančná kontrola sa nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Čl. 8

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Zamestnanci obce Lozorno sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s
 - a) rozpočtom 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 Lozorno a so záväzkami obcou Lozorno prevzatými,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
2. Administratívnu finančnú kontrolu zamestnanci obce Lozorno nevykonávajú
 - a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov obce Lozorno,
 - b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,
 - c) ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe výsledkov správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa

osobitných predpisov, (napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákona č. 292/2014 Z. z.).

3. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.
4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú
 - a) prednosta OcÚ alebo starostom obce Lozorno určený vedúci zamestnanec obce Lozorno
 - b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce Lozorno.
5. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu a ktorí sú poverení v zmysle tejto smernice.
6. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly.
7. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 9

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste v obci Lozorno je starosta obce Lozorno.
2. Starosta obce Lozorno rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci OcÚ oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria, zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Starosta obce Lozorno určí vo vzťahu ku ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci OcÚ vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
4. Finančnú kontrolu na mieste vykonajú aspoň dvaja zamestnanci OcÚ, a to na základe písomného poverenia vydaného starostom obce Lozorno.

5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:
 - a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste,
 - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
 - d) podpis starostu obce Lozorno alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca starostom obce Lozorno,
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
7. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl. 9 tejto smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.
8. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 10

Správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

1. O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly a z finančnej kontroly na mieste oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa len z finančnej kontroly na mieste.
2. Ak neboli zistené nedostatky vypracuje sa len čiastková správa.
3. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak
 - a) je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste v časti finančnej operácie,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.
4. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sú skončené dňom zaslania správy príslušnému subjektu. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť

administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

5. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl. 8 alebo z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl. 9 tejto smernice sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.
6. Vzor vyjadrenia o vykonaní administratívnej finančnej kontroly – Správa z administratívnej finančnej kontroly je uvedený v prílohe č. 5 tejto smernice.

Čl. 11

Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Vnútorý predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. 3 zo dňa 25.12.2015, ktorým sa ustanovujú podrobnosti výkonu finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Čl. 12

Záverečné ustanovenia

1. Táto Smernica je súčasťou úpravy systému finančného riadenia obce Lozorno a vnútorného kontrolného systému.
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 orgány obce Lozorno. Smernica je vo vzťahu k zamestnancom pracovným pokynom, jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica je platná a účinná od 13.03.2020.

V Lozorne dňa 11.03.2020



Mgr. Ľuboš Tvrdoň
starosta obce Lozorno

POVERENIE

Starosta obce Lozorno udeľuje poverenia pre výkon finančnej kontroly vykonávanej v zmysle Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly na obecnom úrade v Lozorne 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
zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie za ich referáty
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, JE - NIE JE možné v nej pokračovať, JE - NIE JE možné vymáhať plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie
5. Za zrealizovanie prevodného príkazu, za zrealizovanú úhradu
zamestnanec zodpovedný za úhradu
6. Za zaúčtovanie dokladu a schválenie zaúčtovania dokladu
zamestnanec zodpovedný za účtovanie
7. Schválenie platobného príkazu k úhrade,
zamestnanec zodpovedný za operáciu
8. Schválenie príjmovej a výdavkovej operácie v hotovosti
zamestnanci zodpovední za operáciu
9. Schválenie uzatvorenia zmluvného vzťahu, vyrubovanie miestnych daní a poplatkov
zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie
10. Účtovanie bankových výpisov
zamestnanec zodpovedný za účtovanie bezhotovostných operácií
11. Schválenie súladu finančnej operácie so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

VYJADRENIE O VYKONANÍ ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Zmluva / Dohoda / Prijaté a vystavené faktúry / Platobný poukaz / Zápis o zaradení/vyradení majetku / Príkaz na tuzemskú alebo zahraničnú pracovnú cestu (Príjem/poskytnutie alebo použitie/právny úkon/iný úkon majetkovej povahy)

Názov Zmluvy / Dohody:

Príjemca:

<p>Finančnú operácia alebo jej časť je – nie je v súlade</p> <ul style="list-style-type: none"> - s rozpočtom XXXX - s osobitným predpisom - so zmluvou /dohodou - s rozhodnutím - s interným predpisom - s faktúrou - s inými podmienkami poskytnutia verejných financií (napr. Zákon o verej. obstarávaní a pod.) <p><i>(vybrať/uviesť relevantné)</i></p>	<p>Finančnú operácia alebo jej časť je – nie je v súlade – s rozpočtom</p> <ul style="list-style-type: none"> - s rozpočtom XXXX - s osobitným predpisom - so zmluvou /dohodou - s rozhodnutím - s interným predpisom - s faktúrou - s inými podmienkami poskytnutia verejných financií (napr. Zákon o verej. obstarávaní a pod.) <p><i>(vybrať/uviesť relevantné)</i></p>
<p>Finančnú operáciu alebo jej časť :</p> <p>X je – nie je možné vykonať</p> <p>X je – nie je možné v nej pokračovať</p> <p>X alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala</p>	<p>Finančnú operáciu alebo jej časť :</p> <p>X je – nie je možné vykonať</p> <p>X je – nie je možné v nej pokračovať</p> <p>X alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala</p>
<p>Meno a priezvisko zamestnanca:</p>	<p>Meno a priezvisko starostu obce/vedúceho zamestnanca:</p>
<p>Dátum, podpis:</p>	<p>Dátum, podpis:</p>

VYJADRENIE O VYKONANÍ ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Objednávka (Príjem/poskytnutie alebo použitie/právny úkon/iný úkon majetkovej povahy)

Žiadanka na obstaranie tovarov, služieb a prác

Meno zamestnanca (žiadateľa): *doplniť*

Predmet obstarania a počet kusov: *doplniť*

Popis predmetu obstarania: *doplniť*

Položky predmetu obstarania: *doplniť*

Predpokladaná cena v EUR (vrátane DPH): *doplniť*

Opodstatnenosť nákupu, obstarania prác a služieb: prevádzka úradu, CK, ŠK ... (*doplniť*)

Dňa: _____ Podpis zamestnanca (žiadateľa):

Súhlas / nesúhlas nákupu požadovaného tovaru/služby

Dňa: _____ Podpis starostu (zástupcu):

Základná finančná kontrola podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia alebo jej časť (§ 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.)	Vyjadrenie zamestnanca	dátum/podpis
Je – nie je* v súlade s rozpočtom na rok 2019	je – nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie*, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.	
	Meno a priezvisko	
Je – nie je* v súlade s vnútornými predpismi	je – nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie*, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.	
	Meno a priezvisko	

*nehodiace sa škrtnite

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. je – nie je* možné operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie*, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Vedúci zamestnanec (alebo štatutárny orgán): Meno a priezvisko:

Dátum:

Podpis:

*nehodiace sa škrtnite (Podpisujú oprávnení zamestnanci v zmysle §7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.)

Rozpočtová položka:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Zdroj financovania	Programová klasifikácia	Suma

Dátum zapísania dokladu a č. dokladu, ku ktorému je ZFK vykonaná

(doplniť po zaevidovaní do účtovníctva)

VYJADRENIE O VYKONANÍ ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

SCHVÁLENIE PRÍJMOVEJ A VÝDAVKOVEJ OPERÁCIE V HOTOVOSTI,
VYRUBOVANIE MIESTNYCH DANÍ A POPLATKOV

Finančnú operáciu alebo jej časť :
<input checked="" type="checkbox"/> je – nie je možné vykonať
<input checked="" type="checkbox"/> je – nie je možné v nej pokračovať
<input checked="" type="checkbox"/> alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala
Meno a priezvisko zamestnanca:
Dátum, podpis:
Finančnú operáciu alebo jej časť :
<input checked="" type="checkbox"/> je – nie je možné vykonať
<input checked="" type="checkbox"/> je – nie je možné v nej pokračovať
<input checked="" type="checkbox"/> alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala
Meno a priezvisko starostu obce:
Dátum, podpis:

PRÍLOHA Č. 4 TEXT PEČIATKY

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Finančnú operácia alebo jej časť je – nie je v súlade s rozpočtom, osobitným predpisom, zmluvou, rozhodnutím, interným predpisom, faktúrou, s inými podmienkami poskytnutia verejných financií.	Finančnú operácia alebo jej časť je – nie je v súlade s rozpočtom, osobitným predpisom, zmluvou, rozhodnutím, interným predpisom, faktúrou, s inými podmienkami poskytnutia verejných financií
Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, je – nie je možné v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.	Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, je – nie je možné 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/vedúceho zamestnanca:
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

VYJADRENIE O VYKONANÍ ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Označenie oprávnenej osoby	
Označenie povinnej osoby	
Cieľ administratívnej finančnej kontroly/ finančnej kontroly na mieste	
Dátum vyhotovenia správy	

Prijatá žiadosť spĺňa – nespĺňa-podmienky

Meno, priezvisko zamestnanca:

Dátum a podpis zamestnanca:

Meno, priezvisko starostu obce:

Dátum a podpis starostu obce:

Správu prevzal dňa: _____

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby
