

# Primátor Mesta Spišská Stará Ves

V súlade s ustanovením § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

## Smernicu č. 1/2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišská Stará Ves

### I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

#### Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Smernica 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 mesta Spišská Stará Ves (ďalej len mesto) ako aj pri iných činnostiach orgánov mesta (MsZ a primátora).

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci mesta.

3. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

#### Čl. 2

1. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s vyššie uvedenými zákonmi a osobitnými predpismi overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov v zmysle zákonov č. 523/2004 Z. z. a 583/2004 Z. z. v platných zneniach,
- b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

#### 2. Na účely tejto smernice:

a) **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky EÚ a odvody EÚ, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia.

**b) Finančnou operáciou je:**

- príjem a použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne,
- právny úkon a iný úkon majetkovej povahy.

**c) Finančným riadením** je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné vyžívanie.

**d) Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

**e) Efektívnosť** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

**f) Účinnosť** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

**g) Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

**h) Kontrolovaným subjektom** je orgán verejnej správy, v tomto prípade mesto, jeho vnútorné organizačné jednotky, preddavkové, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, mestský úrad, fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu mesta vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu.

## **II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA**

### **Čl. 3**

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) včasné a spoľahlivé informovanie primátora mesta o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

### **Čl. 4**

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná, priebežná a následná.
2. Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať hlavný kontrolór mesta.

### **Čl. 5**

#### **Predbežná finančná kontrola**

1. Predbežnou finančnou kontrolou overujú zamestnanci mesta zodpovední za rozpočet, dodržiavanie rozpočtových pravidiel, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, v zmysle „Zásad“ uvedených v prílohe č. 1 tejto smernice, **každú pripravovanú finančnú operáciu**. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú poverení vedúci zamestnanci jednotlivých oddelení MsÚ a zamestnanci zodpovední za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie – vid'. Zásady.
2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a či je v súlade s osobitnými predpismi.

3. Pri zložitejších finančných operáciach predbežná kontrola zahŕňa celý súbor postupov a činností: - overenie finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy a preberania plnení od dodávateľa, prípadne ďalších právnych úkonov a súvisiacich peňažných výdavkov.

4. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade so „Zásadami“ svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a to odtlačkom určenej pečiatky prípadne predtlačou na doklade spolu s uvedením dátumu jej vykonania (príloha č. 5).

5. Finančné operácie **nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia** predbežnou finančnou kontrolou.

## Čl. 6

### Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie s:

- osobitnými predpismi (zákonom o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)
- uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka, príp. iných právnych predpisov)

s cieľom predísť:

- neoprávnenému,
- nehospodárnemu,
- neefektívnemu,
- neúčinnému
- a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2. Primátor mesta vyberie finančnú operáciu, ktorá má byť podrobená priebežnej finančnej kontrole **a písomne poverí** vedúceho oddelenia, ktorý je funkčne nezávislý od prípravy a realizácie danej finančnej operácie (príloha č. 2).

Zmyslom priebežnej finančnej kontroly je zabezpečiť, aby vybraná finančná operácia bola v priebehu vykonávania úkonov predbežnej finančnej kontroly kontrolovaná priebežne aj zamestnancom nezávislého útvaru, a to najmä z hľadiska dodržiavania odborných, technických, právnych a iných požiadaviek, ktoré by pripravovaná finančná operácia mala spĺňať.

3. Ak zamestnanec poverený vedúcim oddelenia zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s:

- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami
- medzinárodnými zmluvami
- alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

vypracuje **záznam z priebežnej finančnej kontroly** (príloha č. 3), v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis a odovzdá ho vedúcemu oddelenia podľa odseku 2 a vedúcemu oddelenia, s ktorým finančná operácia súvisí, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

4. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec podľa odseku 3 vypracuje **správu z priebežnej finančnej kontroly**, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 3 aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej

finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Zamestnanec podľa odseku 3 predloží správu z priebežnej finančnej kontroly (príloha č. 4) vedúcim ako v bode 3.

5. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

#### Čl. 7

##### **Následná finančná kontrola**

1. Následnú finančnú kontrolu v podmienkach mesta vykonáva hlavný kontrolór mesta v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:

- a) 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,
- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- d) dodržanie postupu podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly, ak bola nariadená,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

3. Následná finančná kontrola sa vykonáva podľa Základných pravidiel následnej finančnej kontroly uvedených v ustanoveniach § 13- § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov v súlade s § 18e zákona o obecnom zriadení.

### **III. ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

1. Túto smernicu je možné meniť a dopĺňať dodatkami, ktoré schvaľuje primátor mesta.
2. Schválením tejto smernice sa ruší doteraz platná smernica o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Spišská Stará Ves.
3. Táto smernica nadobúda účinnosť 01.05.2013 a je záväzná pre všetkých zamestnancov mesta a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Spišská Stará Ves.

V Spišskej Starej Vsi 30.04.2013

Ing. Jozef Harabin  
primátor mesta

## Príloha č. 1

### **Zásady**

**vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.  
o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov**

#### **1. Predbežná finančná kontrola v oblasti výdavkov**

##### **a) oddelenie všeobecnej vnútornej správy, ekonomiky a kultúry (vedúci oddelenia a zodpovední zamestnanci)**

- odd. 01.1.1 Výdavky verejnej správy
- odd. 01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť
- odd. 01.3.3 Matrika
- odd. 01.6.0 Všeobecné verejné služby
- odd. 01.7.0 Transakcie verejného dlhu
- odd. 04.1.2 TSP
- odd. 08.2.0 Kultúrne služby
- odd. 08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby
- odd. 09.2.7 Spojená škola
- odd. 10.2.0. Ďalšie sociálne služby - staroba
- odd. 10.7.0 Dávky sociálnej pomoci - hmotná núdza
- odd. 10.9.0 Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované

##### **b) oddelenie služieb, výstavby, životného prostredia a regionálneho rozvoja (vedúci oddelenia a zodpovední zamestnanci)**

- odd. 02.2.0 Civilná obrana
- odd. 03.2.0 Ochrana pred požiarmi
- odd. 04.1.2 Vodné hospodárstvo
- odd. 04.5.1 Správa a údržba ciest
- odd. 05.1.0 Nakladanie s odpadmi
- odd. 05.2.0 Nakladanie s odpadovými vodami
- odd. 05.6.0 Ochrana životného prostredia
- odd. 06.2.0 Rozvoj obcí
- odd. 06.4.0 Verejné osvetlenie
- odd. 06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť
- odd. 07.6.0 Zdravotníctvo inde neklasifikované
- odd. 08.1.0 Rekreačné a športové služby
- odd. 08.4.0 Náboženské a iné spoločenské služby

**Vedúci oddelení - hotovostné výdavkové finančné operácie (pokladňa) v celom rozsahu.**

#### **2. Predbežná finančná kontrola v oblasti príjmov**

##### **a) oddelenie všeobecnej vnútornej správy, ekonomiky a kultúry (vedúci oddelenia a zodpovední zamestnanci)**

- 111 Daň zo závislej činnosti FO
- 121 Daň z nehnuteľnosti
- 133 Miestne dane

- 221 Správne poplatky
- 222 Pokuty a penále
- 223 Predaj tovarov a služieb
- 229 Príjmy za znečisťovanie ovzdušia
- 231 Príjmy z predaja majetku
- 233 Príjmy z predaja pozemkov
- 242 Úroky z vkladov
- 292 Ostatné príjmy (dobropisy, stravné lístky)
- 300 Granty, transfery a dary
- 322 Dotácie zo štátneho rozpočtu
- 453 Prevod prostriedkov z minulých rokov
- 454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov
- 500 Prijaté úvery

**b) oddelenie služieb, výstavby, životného prostredia a regionálneho rozvoja (vedúci oddelenia a zodpovední zamestnanci)**

- 133 Poplatky za komunálny odpad
- 212 Príjmy z podnikania

**Pokladne** - hotovostné príjmové operácie (pokladňa) v plnom rozsahu.

Predbežná finančná kontrola v oblasti príjmov a výdavkov sa vykonáva na týchto dokladoch: zmluvy (o dielo, kúpne, o nájme majetku a iné), odberateľské faktúry, dodávateľské faktúry, kópie objednávok, rozhodnutia, oznámenia, prevody, predpisy daní a poplatkov, refundácie, dobropisy, avíza, výpisy z bankových účtov pri iných príjmoch bez dokladu, príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady, cestovné príkazy, zúčtovacie a výplatné listiny, dohody o pracovnej činnosti, dohody o vykonaní práce, dekréty o platovom zaradení pracovníkov a každý iný doklad zakladajúci nárok na plat, platobné poukazy, interné účtovné doklady, doklady o zaradení majetku do užívania, doklady o vyradení majetku z užívania, náhrady škôd, prevody majetku a ostatné.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou .

Spišská Stará Ves 30.04.2013

Ing. Jozef Harabin  
primátor mesta

**Primátor mesta Spišská Stará Ves**

**POKYN  
NA VYKONANIE PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

V zmysle ustanovenia § 8 písm. a). zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. 6 ods. 2 Smernice na zabezpečenie vykonávanie finančnej kontroly v pôsobnosti mesta (ďalej len smernice)

**poverujem**

....., zamestnanca Mesta Spišská Stará Ves

*(Meno, priezvisko)*

na vykonanie priebežnej finančnej kontroly, a to tejto finančnej operácie:

.....  
.....

Uvedený vedúci zamestnanec vykoná priebežnú finančnú kontrolu osobne alebo určí zamestnanca na vykonanie priebežnej finančnej kontroly a vypracovanie príslušných materiálov, a to záznamu alebo v prípade zistených nedostatkov správy z priebežnej finančnej kontroly.

Spišská Stará Ves dd.mm.rr.

.....

primátor mesta

**Zamestnanec mesta Spišská Stará Ves**

**ZÁZNAM Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

Na základe pokynu

.....  
(*uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu*)

.....zamestnanec mesta Spišská Stará Ves  
(*meno a priezvisko*)

vykonal(a) v čase od ..... do .....

**priebežnú finančnú kontrolu pripravovanej finančnej operácie:**

.....  
(*uviesť predmet kontroly*)

**Vykonanou kontrolou bolo zistené, že** vybraná pripravovaná finančná operácia je **v súlade** s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1 alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov podľa čl. 6 ods. 1 „Smernice“.

Spišská Stará Ves dd.mm.rrrr

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

.....  
(*meno, priezvisko, funkcia*)

.....  
(*podpis*)

**Podpisy:** vedúceho oddelenia, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a vedúceho oddelenia zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie

.....  
.....  
(*meno, priezvisko a funkcia*)

.....  
.....  
(*podpis*)



Zamestnanec mesta Spišská Stará Ves

**SPRÁVA Z PRIEBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

**Na základe pokynu**

.....  
(*uviesť kto a kedy určil vykonať priebežnú finančnú kontrolu*)

.....zamestnanec mesta Spišská Stará Ves  
(*meno a priezvisko*)

**vykonal(a) v čase od** ..... **do** .....

**priebežnú finančnú kontrolu finančnej operácie:**

.....  
(*uviesť predmet kontroly*)

**Vykonanou kontrolou bolo zistené,** že vybraná pripravovaná finančná operácia **nie je v súlade** s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1 alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov podľa čl.6 ods.1 „Smernice“.

**Zistené nedostatky:**

.....  
.....  
.....

**UPOZORNENIE:** V realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po odstránení zistených nedostatkov.

Spišská Stará Ves dd.mm.rrrr

Podpis zamestnanca, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu

.....  
(*meno, priezvisko, funkcia*)

.....  
(*podpis*)

**Podpisy:** vedúceho oddelenia, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a vedúceho oddelenia zodpovedného za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie

.....  
.....  
(*meno, priezvisko a funkcia*)

.....  
(*podpis*)

---

**VZOR**  
**odtlačku pečiatky na výkon predbežnej finančnej kontroly**

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade s vnútorným predpisom svojím podpisom.

<b>MESTO SPIŠSKÁ STARÁ VES - PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA</b>	
vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z.	
<b>prijem /</b>	<b>použitie /</b>
<b>právny úkon /</b>	<b>iný úkon</b>
<b>majetkovej povahy*</b>	
Pripravovaná finančná operácia	
je – nie je* v súlade	
a) <b>so schváleným rozpočtom,</b>	
b) <b>s osobitnými predpismi</b>	
c) <b>s uzatvorenými zmluvami</b>	
d) <b>s rozhodnutiami</b>	
e) <b>s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami</b>	
<b>spĺňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti, .</b>	
Dátum.....	Podpis .....
* nehodiace sa prečiarknuť	

Spišská Stará Ves 30.04.2013

Ing. Jozef Harabin  
primátor mesta