



COMORRA SERVIS

ul. Záhradnícka č.4, 945 05 Komárno

tel.č.: 035/7701-962, fax.č.: 035/7701-969

e-mail: comorra.servis@mail.t-com.sk

IČO: 44 191 758, IČ DPH :SK 2020401075

SMERNICA

O POSTUPE PRE VYKONANIE FINANČNEJ KONTROLY

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a vyhláškou MF SR č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol za účelom zabezpečenia úloh vyplývajúcich z uvedených predpisov vydáva riaditeľ COMORRA SERVIS-u (ďalej len „CS“) túto smernicu o finančnej kontrole.

Čl. 1

Úvodné ustanovenia a základné pojmy

- 1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s finančnými prostriedkami
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Na účely tejto smernice sú:
 - a) finančnými prostriedkami
 - verejné prostriedky – prostriedky štátneho rozpočtu, štátnych fondov, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná
 - prostriedky rozpočtu obce
 - b) finančnou operáciou - príjem alebo použitie finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy
 - c) iným úkonom majetkovej povahy - iný úkon (než právny) v oblasti nakladania s majetkom obce

- d) finančným riadením - súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole finančných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie
- e) hospodárnosťou - minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality
- f) efektívnosťou - maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným finančným prostriedkom
- g) účinnosťou - vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité finančné prostriedky.

Čl. 2

Zodpovednosť riaditeľa

Riaditeľ podľa zákona o finančnej kontrole zodpovedá za :

- a) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia
- b) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu
- c) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu

Čl. 3

Zodpovednosť zamestnancov CS

1. Vedúcim zamestnancom povinnosť vykonávať finančnú kontrolu vyplýva z pracovnej zmluvy. V rozsahu svojej pôsobnosti sú zodpovední za:
 - a) vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN Mesta Komárno
 - b) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančnú kontrolu prípravy a realizácie finančných operácií
 - c) vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole
 - d) za prípravu a realizáciu finančných operácií CS tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - e) zabezpečenie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom CS.
2. Zodpovednosť za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly ďalším zamestnancom vyplýva z pracovnej zmluvy. Týchto určia príslušní vedúci zamestnanci.

Čl. 4

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou overujú zodpovední zamestnanci CS každú finančnú operáciu (podľa Čl.1. ods.2 písm. b/ tejto smernice).
2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami a či je v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby svojim podpisom na doklade (pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly v prílohe) súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou spolu s uvedením dátumu.
4. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
5. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné ihneď oznámiť zistené nedostatky písomne riaditeľovi.

Čl. 5

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou overuje zodpovedný zamestnanec CS vybrané finančné operácie.
2. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou
 - b) súhrn skutočností podľa tejto smernice
 - c) vykonanie predbežnej kontroly
3. Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné ihneď písomne oznámiť riaditeľovi zistené nedostatky.
4. Priebežnú finančnú kontrolu je možné vykonať na základe poverenia riaditeľa ako kontrolu za časové obdobie, resp. náhodne alebo kľúčom vybraných dokladov. Spôsob a rozsah vykonania priebežnej kontroly bude uvedený v poverení.

Čl. 6

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu v podmienkach CS sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby.
2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi
 - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
 - c) dodržanie postupu podľa tejto smernice pri vykonávaní priebežnej finančnej kontroly
 - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Čl. 7

Evidencia kontrolných zistení a opatrení, ročná správa o výsledkoch finančných kontrol

1. Každý zamestnanec vykonávajúci predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu je povinný viesť evidenciu svojich kontrolných zistení a opatrení na ich odstránenie v nasledovnom rozsahu:
 - a) počet vykonaných finančných kontrol
 - b) stručný opis jednotlivých kontrolných zistení, označenia porušeného všeobecne záväzného právneho predpisu, finančného vyčíslenia kontrolného zistenia, ak je možné vzhľadom na povahu kontrolného zistenia a dôsledky kontrolného zistenia na hospodárenie s verejnými prostriedkami, najmä:
 - ba) porušenie rozpočtovej disciplíny vrátane sankcií uložených za porušenie podľa osobitného zákona
 - bb) kontrolné zistenia, ktoré sa oznámili orgánom činným v trestnom konaní alebo iným orgánom príslušným podľa osobitných zákonov
 - bc) nevykonanie predbežnej finančnej kontroly alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní
 - bd) porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva a pri obstarávaní tovarov, prác a služieb
 - be) nespĺnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi finančnými kontrolami
 - bf) kontrolné zistenia, neuvedené v bodoch ba)–be), týkajúce sa nedostatkov, ktoré môžu mať závažné dôsledky na hospodárenie kontrolovaného subjektu s verejnými prostriedkami
 - c) opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe preukázaných kontrolných zistení a termín ich splnenia.
2. Evidenciu vedie zodpovedný zamestnanec v dvoch vyhotoveniach, druhé vyhotovenie slúži pre účely zostavenia ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol.
3. Evidenciu o vykonaných následných finančných kontrolách vedie v rozsahu požiadaviek na zostavenie ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol hlavný kontrolór.
4. Ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol zostavuje vedúci ekonomického úseku.
5. Osoby zodpovedné za vykonanie jednotlivých finančných kontrol sú povinné predložiť vedúcemu ekonomického úseku polročne druhopis evidencie, ktorú vedú a podať informáciu o plnení opatrení uvedených v tejto smernice, ktoré neboli splnené.

Čl. 8

Záverečné ustanovenia

Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 01. apríla 2010.

V Komárne, dňa 25. marca 2010.

COMONNA SERVIS
945 01 KOMÁRNO, Záhradnícka 4
IČO: 44 191 758
IČ DPH: SK2020401075 ②


Ing. Dezso Nágel

riaditeľ

PRÍLOHA

**K SMERNICI
O POSTUPE PRE VYKONANIE FINANČNEJ KONTROLY**

Osobitné pečiatky používané na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly :

1. Osobitné pečiatky používané na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly sú:
 - a) pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly pri prijatí a použití verejných prostriedkov,
 - b) pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly pri právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy.
2. Pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly pri prijatí a použití verejných prostriedkov je podlhovastá. Pečiatka v hornej časti obsahuje nápis „Predbežná finančná kontrola.“ spolu s textom, pod tým obsahuje dátum a podpis. Vyobrazenie pečiatky tvorí prílohu č. 9 tejto smernice.
3. Pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly pri právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy je podlhovastá. Pečiatka v hornej časti obsahuje nápis „Predbežná finančná kontrola.“ spolu s textom a v dolnej časti pečiatka obsahuje Dátum, Odporúčam -neodporúčam podpísať, útvár a podpisy. Vyobrazenie pečiatky tvorí prílohu č. 10 tejto smernice.
4. Pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly pri prijatí a použití verejných prostriedkov

<p>Predbežná finančná kontrola: Finančná operácia je- nie je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi, spĺňa – nespĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Účtovný doklad súhlasím – nesúhlasím uhradiť. Dátum: Podpis:.....</p>
--

5. Pečiatka na vyznačenie predbežnej finančnej kontroly pri právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy.

<p>Predbežná finančná kontrola: Právny úkon (iný úkon majetkovej povahy) je v súlade so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, všeobecne záväznými právnymi predpismi a s internými právnymi predpismi, spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.</p>	
Dátum:	Odporúčam – neodporúča podpísať Úsek / Podpis: