

Vnútorný predpis upravujúci spôsob vykonávania finančnej kontroly

Názov a sídlo organizácie	Obec Streda nad Bodrogom
Poradové číslo vnútorného predpisu	2
Vypracovala	Ing. Benkoová
Schválil	Ing. František Gecse, starosta obce
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	1. augusta 2008
Účinnosť vnútorného predpisu	1. augusta 2008
Ruší sa vnútorný predpis:	číslo – postup zo dňa 3. marca 2003
Prílohy	počet

Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Cielom finančnej kontroly,

ako neoddeliteľnej súčasti komplexného riadiaceho procesu, je získavanie informácií na rozhodovanie, ako aj kritické posúdenie stavu vecí a odstránenie nedostatkov, ktoré negatívne ovplyvňujú celkový výkon a plnenie poslania a úloh územnej samosprávy.

Zákon o finančnej kontrole ukladá povinnosť vykonávania finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami orgánov verejnej správy, t.j. Ukladá povinnosť overiť, či je finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom obce, so zmluvami uzatvorenými obcou alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. V zákone o finančnej kontrole § 2 ods. 2 je vymedzené, čo sa chápe pod pojmom verejné prostriedky. Verejné prostriedky sú prostriedky podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy vrátane iných prostriedkov zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná. Podľa tohto zákona verejnými prostriedkami sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, územnej samosprávy. Verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únie.

Prostriedkami EÚ sú finančné prostriedky poskytnuté SR z rozpočtu EÚ, ktoré sa v SR poskytujú prostredníctvom platobného orgánu a odvodmi EÚ sú finančné prostriedky odvádzané do rozpočtu EÚ.

Systém vykonávania finančnej kontroly

Predbežná finančná kontrola je súhrn kontrolných postupov a činností, ktorými sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Pod finančnou operáciou sa nerozumie len finančný výdavok, ako sa to často prezentuje.

Finančnou operáciou je akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Pri zložitejších finančných operáciách predbežná finančná kontrola zahŕňa celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese ich prípravy na realizáciu, týkajúcich sa overenia finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa /kontrola dodávky podľa objednávky, kontrola dodacieho listu, /, účtovníctva, evidencie a správy majetku, prípadne ďalších právnych úkonov a súvisiacich peňažných výdavkov.

Kontrolné úkony a postupy pri finančnej kontrole

Každý úkon vykonaný v priebehu predbežnej finančnej kontroly by mal byť potvrdený

príslušným zodpovedným zamestnancom na doklade, ktorý preukazuje prípravu a následne vykonanie finančnej kontroly.

Týmto dokladom môže byť:

pri bezhotovostnej operácii:

kópia objednávky,
zmluva – pred jej podpísaním,
rozhodnutia, na základe ktorých vzniká finančná operácia
dekrét o platovom zaradení pracovníka a každý iný doklad zakladajúci nárok na plat,
rozpočtové opatrenia,
platobné poukazy – ak ide o prvotný doklad pri operácii,
interný účtovný doklad – ak ide o prvotný doklad pri operácii

pri hotovostnej operácii:

žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti
cestovný príkaz
príjmový pokladničný doklad
výdavkový pokladničný doklad
žiadanka na prepravu

pri iných úkonoch majetkovej povahy:

príjmový doklad tzv. príjemka
výdavkový doklad
doklad o vyradení majetku, vyrad'ovací protokol
doklad o zaradení majetku do užívania, kolaudačné rozhodnutie.

Preukázanie vykonania finančnej kontroly

Na zabezpečenie výkonu predbežnej finančnej kontroly obec si dala vyhotoviť pečiatky s textom „Dňa vykonal predbežnú finančnú kontrolu na základe zákona 502/2001 Z. z. § 9 podpis.....“.

Každý doklad zamestnanci opečiatkujú, čím potvrdia vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Aby bolo zrejmé, aký úkon v rámci vykonávanej predbežnej finančnej kontroly bol realizovaný, je v obci vypracovaný konkrétny krátky text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil zamestnanec svojim podpisom. Postup je vypracovaný pre oblasť: rozpočtovníctva, správy majetku, výkazníctva, účtovníctva hospodárenia s odpadom, stavebnú činnosť, overovanie miestnych daní a poplatkov – pokladňa – sociálna starostlivosť
mzdová oblasť
miestne kultúrne stredisko – knižnica, internetová miestnosť, kino, klub
spoločný úrad

Schválil: 29. 07. 2008



1007

Postup pre výkon predbežnej finančnej kontroly

Miestna ľudová knižnica:

Pracovníčka na základe služobného predpisu a vnútorného predpisu pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na obecnom úrade v Stredě nad Bodrogom overí každý svoj úkon týkajúci sa verejných financií pečiatkou "Predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona 502/2001 § 9 dňa vykonal - meno a priezvisko".

Odtlačok pečiatky potvrdzuje, že pracovníčka preskúmala, že:

- príjem za nájomné nebytových priestorov je v súlade s nájomnými zmluvami
- príjem za rozhlasové relácie je v súlade s uznesením obecného zastupiteľstva
- iné príjmy sú v súlade s rozpočtom a ďalšími predpismi
- faktúry sú v súlade s objednávkou a rozpočtovanými nákladmi na miestnu ľudovú knižnicu a miestne kultúrne stredisko
- zmluvy na požičovné za kino sú v súlade s rozpočtom
- príjem za používanie internetu, fotokopírovanie, knižné a iné ďalšie služby sú v súlade s rozpočtom obce ako aj príslušnými zákonmi a predpismi.
- inventarizáciu majetku uskutočňuje na základe platných zákonov, vedie ju na počítači,
- výdavky na civilnú službu, overuje a poskytuje na základe platných zákonov,
- evidenciu dochádzky aj materiály k mzdovej agende preskúmava a dáva do súladu s platným zákonníkom práce,
- kultúrne a iné spoločenské akcie, ktoré nepriamo ovplyvňujú výdavky uskutočňuje v súlade s rozpočtom obce

Ing. František Gece
starosta obce

Dňa vykonal predbežnú finančnú kontrolu na základe zákona 502/2001 Z.z. § 9 podpis

OBEC
076 31 Streda nad Bodrogom

preskúala dňa 17. 9. 2007

Postup pre výkon predbežnej finančnej kontroly

Miestna ľudová knižnica:

Pracovníčka na základe služobného predpisu a vnútorného predpisu pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na obecnom úrade v Stredě nad Bodrogom overí každý svoj úkon týkajúci sa verejných financií pečiatkou "Predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona 502/2001 § 9 dňa vykonal - meno a priezvisko".

Odtlačok pečiatky potvrdzuje, že pracovníčka preskúmala, že:

- príjem za nájomné nebytových priestorov je v súlade s nájomnými zmluvami
- príjem za rozhlasové relácie je v súlade s uznesením obecného zastupiteľstva
- iné príjmy sú v súlade s rozpočtom a ďalšími predpismi
- faktúry sú v súlade s objednávkou a rozpočtovanými nákladmi na miestnu ľudovú knižnicu a miestne kultúrne stredisko
- zmluvy na požičovné za kino sú v súlade s rozpočtom
- príjem za používanie internetu, fotokopírovanie, knižné a iné ďalšie služby sú v súlade s rozpočtom obce ako aj príslušnými zákonmi a predpismi.
- inventarizáciu majetku uskutočňuje na základe platných zákonov, vedie ju na počítači,
- výdavky na civilnú službu, overuje a poskytuje na základe platných zákonov,
- evidenciu dochádzky aj materiály k mzdovej agende preskúmava a dáva do súladu s platným zákonníkom práce,
- kultúrne a iné spoločenské akcie, ktoré nepriamo ovplyvňujú výdavky uskutočňuje v súlade s rozpočtom obce

Ing. František Gecse
starosta obce

Originál prevzala

- 3 MAR. 2003

Garcova

OBEC
076 31 Streda nad Bodrogom

h v

Postup pre výkon predbežnej finančnej kontroly

Oblasť miestnych daní a poplatkov:

Pracovníčka na základe služobného predpisu a vnútorného predpisu pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na obec-
nom úrade v Stryde nad Bodrogom overí každý svoj úkon týkajúci
sa verejných financií pečiatkou "Predbežnú finančnú kontrolu
podľa zákona 502/2001 § 9 dňa vykonal - meno a priezvis-
ko".

Odtlačok pečiatky potvrdzuje, že pracovníčka preskúmala:

- Príjem za miestne dane a poplatky sú v súlade s platnými zák-
onmi, platobnými výmery, rozpočtom obce a sú správne vy-
počítané na základe predložených daňových priznaní
- príjem za nájomné pozemkov, budov a zariadení je prijatý v sú-
lade s platným právom, nájomnými zmluvami a uznesením obecného
zastupiteľstva
- odvody príjmov uskutočňuje v súlade s platnými smernicami o
pokladničnej hotovosti a v správnej výške

OBEC

076 31 Streda nad Bodrogom

12. 9. 2007

G. G. G.

G. G.

Ing. František G. G. G.
starosta obce

Postup pre výkon predbežnej finančnej kontroly

Oblasť miestnych daní a poplatkov:

Pracovníčka na základe služobného predpisu a vnútorného predpisu pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na obec-
nom úrade v Stryči nad Bodrogom overí každý svoj úkon týkajúci
sa verejných financií pečiatkou "Predbežnú finančnú kontrolu
podľa zákona 502/2001 § 9 dňa vykonal - meno a priezvis-
ko".

Odtlačok pečiatky potvrdzuje, že pracovníčka preskúmala:

- Príjem za miestne dane a poplatky sú v súlade s platnými zák-
onmi, platobnými výmery, rozpočtom obce a sú správne vy-
počítané na základe predložených daňových priznaní
- príjem za nájomné pozemkov, budov a zariadení je prijatý v sú-
lade s platným právom, nájomnými zmluvami a uznesením obecného
zastupiteľstva
- odvody príjmov uskutočňuje v súlade s platnými smernicami o
pokladničnej hotovosti a v správnej výške

OBEC

076 31 Stryča nad Bodrogom

47
Ing. František G. cse
starosta obce

Originál prevzatá: 4 kusy
- 3 MAR. 2003

Postup pre výkon predbežnej finančnej kontroly

Oblasť miestnych daní a poplatkov - pokladňa - obecné zastupiteľstvo

Pracovníčka na základe služobného predpisu a vnútorného predpisu pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na Obecnom úrade v S₊rede nad Bodrogom overí každý svoj úkon týkajúci sa verejných financií pečiatkou "Predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona 502/2001 § 9 dňa vykonal - meno a priezvisko".

Odtlačok pečiatky potvrdzuje, že pracovníčka preskúmala:

- príjem za miestne dane a poplatky sú v súlade s platnými zákonmi, platobnými výmermi, rozpočtom obce a sú správne vypočítané podľa predložených daňových priznaní
- odvody príjmov z pokladne sa uskutočňujú v súlade s platnými smernicami o pokladničnej hotovosti a v správnej výške
- likvidovala cestovné príkazy, preskúma ich výšku podľa platného zákona a likviduje výdavkou z pokladne. Výdavok je v súlade s rozpočtom obce
- likviduje preddavky na mzdy z pokladne v súlade s rozpočtom obce
- likvidácia miezd z pokladne na základe výplatných listín
- výdavky pokladne sú v súlade s rozpočtom obce a doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti podľa zákona o pokladničnej hotovosti
- pripravuje podklady na odmeny poslancov obecného zastupiteľstva
 - v súlade s rozpočtom obce ako aj všeobecne záväzným nariadením obce

Originál písala: Čobanová

- 3 MAR. 2003

OBEC
076 31 Streda nad Bodrogom

67

Ing. František Gece
starosta obce