

12

Obec Streda nad Bodrogom,
Hlavná 174/391, 076 31, Streda nad
Bodrogom,

Vydáva vnútornú smernicu
č. 3/2016 zo dňa 22.2.2016

upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly
v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

V Strede nad Bodrogom: 22.2.2016

Vypracoval: Ing. Mikuláš Doša

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce Streda nad Bodrogom, zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach obce Streda nad Bodrogom. (*ďalej len ako „obec“*)

Čl. 2

Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy 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 smernice a rozhodnutia štatutárneho orgánu 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 činnosti obce 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 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 orgánu verejnej správy,
- e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl. 3

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
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti.
 - b) dodržiavanie rozpočtu obce.
 - c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce.
 - d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.
 - e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Štatutárny orgán zodpovedá za
 - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
 - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu.
 - c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce.
 - 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 obce zodpovedajú za
 - a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti.
 - b) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou.
 - c) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnu finančnou kontrolou, ak obec 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 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 zodpovedajú za
 - a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole.
 - b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnu finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky.
 - c) vypracovanie platobných poukazov pre finančné operácie alebo ich častí, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly.

d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako vnútorných riadiacích aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

4. O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán obce a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných náplní, ktoré podpisuje štatutárny orgán obce. Za aktualizáciu opisov pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.

5. Vedúci zamestnanci sú povinní písomnou formou určiť svojho zástupcu zo zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

Čl. 5

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad 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) uzatvorenými zmluvami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými aktmi riadenia o hospodárnosti s verejnými prostriedkami
- 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. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl.5 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) štatutárny orgán obce alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec a
- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce.

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. 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. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

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. vykonanie verejného 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,
- 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.

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 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 častí) 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.

3. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej častí vykonávajú vždy

- a) zamestnanec organizačného útvaru, zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej častí podľa jej povahy,
- b) vedúci zamestnanec, t. j. nadriadený zamestnanca alebo štatutárnym orgánom určený vedúci zamestnanec alebo štatutárny orgán obce.

4. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl.5 ods.1
- 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

- a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

5. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou a to platobnom poukaze. Platobný poukaz ako doklad potvrdzujúci vykonanie základnej finančnej kontroly musí byť trvalo pripojený k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu. Platobný poukaz sa vyhotovuje podľa vzoru uvedeného v prílohe smernice – príloha č.1, spodná časť „Základná finančná kontrola“ môže byť nahradená odtlačkom pečiatky v rovnakom znení.

6. Platobný poukaz obsahuje označenie obce, ekonomickú klasifikáciu, označenie príjemcu, výšku sumy, spôsob úhrady, podpis štatutárneho orgánu obce, resp. ním poverenej osoby, čísla účtov odosielateľa a príjemcu úhrady.

Súčasťou platobného poukazu je údaj o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6,7 Zákona č. 357/2015 Z. z.

7. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 7

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Zamestnanci obce 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) uzatvorenými zmluvami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

2. Administratívna finančná kontrola sa nevykoná:

a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,

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 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 zákon 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) štatutárny orgán obce alebo ním určený vedúci zamestnanec
- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

5. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

6. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

7. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl.7 ods.6 smernice sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

8. Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a správa podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú uvedené

- a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu.
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- c) 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 poskytla.

9. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je štatutárny orgán obce.

2. Štatutárny orgán obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci 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. Štatutárny orgán rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

4. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci a to na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

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 štatutárneho orgánu alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca obce,
- e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

8. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl.8 ods.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

9. Návrh správy a správa podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú uvedené

- a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- c) 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 poskytla

10. 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. 9

Spoločné a záverečné ustanovenia

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne štatutárnemu orgánu VS .

3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

4. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste môže orgán VS prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.

Čl. 10 **Zrušovacie ustanovenia**

Zrušuje sa Vnútroň predpis upravujúci spôsob vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.8.2008 ktorým sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Čl. 11 **Záverčné ustanovenia**

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:
 - a) Zásady hospodárenia s majetkom obce
 - b) VZN o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce
 - c) Smernice upravujúcej činnosť likvidačnej a vyradovacej komisie
 - d) Smernice o postupe pri verejnom obstarávaní
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 jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica je platná dňom schválenia štatutárnym orgánom a účinná od 22.2.2016

V Stred nad Bodrogom 22.2.2016

Zoltán Mento
Starosta obce



Príloha č.1 – Platobný poukaz

Obec Streda nad Bodrogom, Hlavná 174/391, 076 31 Streda nad Bodrogom

P L A T O B N Ý P O U K A Z

Kapitola skupina oddiel § článok.....

Položka

Príjemca

Vypláťte sumu.....EUR...../ 100, SlovomEUR

Za –ako:.....

Peňažným ústavom – v hotovosti – prevodom na účet číslo:.....

V Streda nad Bodrogom
Zoltán Mento

Má dať	Dal	S u m a
Číslo syntetického účtu – analytického účtu	Číslo syntetického účtu – analytického účtu	

V Streda nad Bodrogom dňa 2016

S P O L UEUR

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

Finančnú operáciu alebo jej časť:

je - nie je možné vykonať

je - nie je možné v nej pokračovať

je - nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie ak sa FO alebo jej časť už vykonala

Pripravovaná finančná operácia:

je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

spĺňa – nespĺňa

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum:Meno: Podpis:.....

Dátum:Meno: Podpis:.....

Príloha č.1 – Platobný poukaz

Obec Streda nad Bodrogom, Hlavná 174/391, 076 31 Streda nad Bodrogom

P L A T O B N Ý P O U K A Z

Kapitola skupina oddiel § článok.....

Položka

Prijemca

Vypláťte sumu.....EUR...../ 100, SlovomEUR

Za –ako:.....

Peňažným ústavom – v hotovosti – prevodom na účet číslo:.....

V Streda nad Bodrogom
Zoltán Mento

Má dať	Dal	S u m a
Číslo syntetického účtu – analytického účtu	Číslo syntetického účtu – analytického účtu	

V Streda nad Bodrogom dňa 2016

SPOLUEUR

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

Finančnú operáciu alebo jej časť:

je - nie je možné vykonať

je - nie je možné v nej pokračovať

je - nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie ak sa FO alebo jej časť už vykonala

Prípravovaná finančná operácia:

je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

spĺňa – nespĺňa


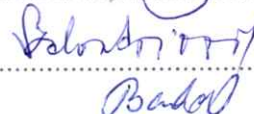
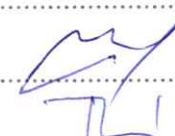
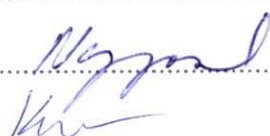
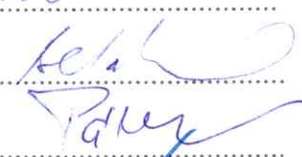

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum:Meno: Podpis:.....

Dátum:Meno: Podpis:.....

PREZENČNÁ LISTINA

z preškolenia vnútornej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite zo dňa 24.2.2016

Meno a priezvisko	Podpis
1. Ing. Mikuláš Doša	
2. Bc. Beáta Világiová	
3. Mgr. Zuzana Szalontaiová	
4. Ing. Katarína Benkőová	
5. Bc. Eva Makóová	
6. Alžbeta Tokárová	
7. Ing. Katarína Nagyová	
8. Angelika Kázmérová	
9. Lucia Belázová	
10. Erika Pálinkásová	
11. Csilla Kissová	
12.	
13.	
14.	
15.	
16.	
17.	
18.	
19.	
20.	