

Obec Alekšince



**Smernica č. 1/2015
na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti obce Alekšince**

V Alekšinciach, dňa 10. 06. 2015
Vypracoval: Ing. Anton Kušnir

Obec Alekšince

v súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v znení novely zákona č. 292/2014 Z. z. a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Alekšince

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Článok 1

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 369/1990 Zb. o obecnom riadení 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 obce Alekšince (ďalej len obce) ako aj pri iných činnostiach orgánov obce (OZ a starostu).

1.2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.

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

Článok 2

2.1. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi (napr. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov), overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov (z. 523/2004 Z. z., 583/2004 Z. z.)
- b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zák. o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. o verejnom obstarávaní a pod.)
- 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.

2.2. 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**

- príjem verejných prostriedkov
- použitie verejných prostriedkov } v hotovosti alebo bezhotovostne
- právny úkon
- 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) **Kontrolný orgán** - orgán verejnej správy, ktorý vykonáva následnú finančnú kontrolu.

ch) **Kontrolovaný subjekt** - je orgán verejnej správy, v tomto prípade - obec Aleksince, jej vnútorné organizačné jednotky, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, obecný úrad, obchodné spoločnosti založené obcou, fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté verejné prostriedky z rozpočtu obce.

i) **Orgán verejnej správy** - subjekt sektora verejnej správy podľa osobitného predpisu (§ 3 zákona č. 523 /2004 Z. z.) a právnická osoba prostredníctvom, ktorej sa poskytujú verejné prostriedky.

j) **Kontrolovaná osoba** - orgán verejnej správy, právnická osoba, fyzická osoba, ktorej je poskytovaná dotácia, nenávratný finančný príspevok a pod. (Nový pojem sa zavádza na účely výkonu - administratívna kontrola kontrolovanej osoby a kontrola na mieste).

k) **Riziko** je pravdepodobnosť výskytu udalostí s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov orgánu verejnej správy.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Článok 3

3.1. 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 starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách,

- e) predchádzaniu podvodom a nezrovnalostiam,
- f) správnosť a overiteľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku a informácií.

Článok 4

4.1. Formy finančnej kontroly:

- a) predbežná finančná kontrola
- b) priebežná finančná kontrola (v pôsobnosti obce Alekšince sa nevykonáva)
- c) následná finančná kontrola

a) **Predbežná finančná kontrola** sa vykonáva ako (§ 5, odst. 2 zákona):

a/a) administratívna kontrola (je povinná) vykonáva ako:

- 1) vnútorná administratívna kontrola (AK) – bývalá PFK
- 2) administratívna kontrola kontrolovanej osoby (AKKO)

a/b) kontrola na mieste (nie je povinná) sa môže vykonať u kontrolovanej osoby.

Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby je dokladová kontrola, ktorú vykonávajú zamestnanci orgánu verejnej správy (OVS), ak orgán verejnej správy poskytol kontrolovanej osobe dotáciu z verejných prostriedkov.

Kontrolu na mieste vykonávajú zamestnanci OVS na základe poverenia vydaného určeným vedúcim zamestnancom OVS.

Predbežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať zamestnanec vykonávajúci následnú finančnú kontrolu t.j. hlavný kontrolór obce (viď § 6 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).

Článok 5

Predbežná finančná kontrola

5.1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie s

- a) rozpočtom orgánu obce,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Predbežná finančné kontrola sa vykonáva v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. § 9 a to ako:

Administratívna kontrola

a) Vnútorná administratívna kontrola (§ 9 a)

Novelou zákona č. 292 /2014 Z. z. sa zavádza nový pojem - vnútorná administratívna kontrola (v podstate je to stará - predbežná finančná kontrola). Novelou zákona sa vypúšťa pojem, že sa overuje každá pripravovaná finančná operácia, po novom overuje sa každá finančná operácia alebo jej časť.

1) Finančná operácia sa realizuje vo viacerých fázach (pred vstupom do záväzku, pred uskutočnení platby, ale aj po vstupe po platbe). Predbežnú finančnú kontrolu je potrebné vykonávať počas celej doby trvania finančnej operácie až do naplnenia podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, použité, alebo majú byť prijaté.

2) Predbežnú finančnú kontrolu, ako vnútornú administratívnu kontrolu, vykonáva:

a) vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy (starosta obce)

a

b) zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Vnútorná administratívna kontrola je overovaná – dvomi podpismi.

3) Vykonanie finančnej kontroly, ako vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci svojim podpisom, na príslušnom doklade – súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou a to odtlačkom určenej pečiatky spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, že finančná operácia alebo jej časť je v súlade alebo nie je v súlade s:

a) rozpočtom orgánu obce na bežný rok,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,

c) osobitnými predpismi,

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Pri potvrdení je potrebné uviesť tie ustanovenia uvedené v 9 odst.1), s ktorými finančná operácia súvisí a ktoré sa v AK kontrolujú.

Vnútorná administratívna kontrola sa začína podľa novely zákona § 9 a) zákona č. 292/2014 Z. z. vykonávať už v časti prípravy a počas celej realizácie finančnej operácie alebo jej časti na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, zamestnancom ktorý je zodpovedný za jej realizáciu a svojim podpisom potvrdzuje, či operácia je v súlade so všeobecnými právnymi predpismi.

Z dôvodu administratívneho zjednodušenia pre rovnaký typ finančných operácii môže byť za príslušný deň vyhotovený len jeden spoločný kontrolný / krycí list (napr. príjem do pokladne, platobné výmery za miestne dane a pod.)

4) Predbežná finančná kontrola sa nevykonáva u založených obchodných spoločností – s.r.o. v pôsobnosti obce Alekšince. U obchodných spoločností založených so 100 % účasťou obce, sa vykonáva – následná finančná kontrola hlavným kontrolórom obce, prípadne administratívna kontrola kontrolovanej osoby ak s.r.o. boli poskytnuté dotácie z verejných prostriedkov od obce.

5) Finančnú operáciu alebo jej časť, nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zodpovední zamestnanci podľa smernice v odseku 2), v potvrdení a vyjadrení podľa odseku 3) uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3). Finančnú

operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou, alebo po prijatí účinných nápravných opatrení. Zistené nedostatky, pre ktoré nebolo možné pokračovať vo finančnej operácii, sú zodpovední zamestnanci povinní uviesť písomne.

6) Finančnú operáciu alebo jej časť, nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou.

7) Na vykonanie predbežnej finančnej kontroly môže orgán verejnej správy prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, ak je to odôvodnené osobitou povahou finančnej operácie alebo jej časti. Účasť prizvaných osôb na predbežnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

8) Podozrenie z trestnej činnosti sú zamestnanci vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu povinní oznámiť orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

9) V prípade správneho konania sa zabezpečuje priloženie potrebných príloh a dokladov na správne konanie.

b) Administratívna kontrola kontrolovanej osoby – AKKO (§ 9 b)

Administratívna kontrola kontrolovanej osoby – je povinná. Je to dokladová kontrola, vykonávajú ju zamestnanci obecného úradu u subjektov, ktorým obec poskytla dotácie z verejných prostriedkov t.j. u právnických osôb napr. u s.r.o. založených obcou, ak im boli poskytnuté dotácie z verejných prostriedkov, u občianskych združení (napr. telovýchovná jednota, kluby, združenia...), ale aj u cirkví pôsobiacich v obci, centier voľného času, alebo iné fyzické osoby, ktoré majú pridelené vlastné IČO a ktorým boli z úrovne obecného úradu poskytnuté dotácie z verejných prostriedkov.

1) Pri vykonávaní AKKO sú zamestnanci orgánu verejnej správy:

a) oprávnení vyžadovať – poskytnutie originálov alebo overených kópií dokladov a iných písomností, záznamov dát výpočtovej techniky ich výpisov a výstupov od kontrolovanej osoby,

b) vyžadovať splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených AKKO,

c) vyžadovať predloženie dokladov, písomností, overených kópií dokladov, ak sú potrebné pre výkon kontroly od tretej osoby.

2) Pri vykonávaní AKKO sú povinní zamestnanci orgánu verejnej správy kontrolovanej osobe:

a) potvrdiť prevzaté písomnosti a zabezpečiť ich riadnu ochranu – pred poškodením, zničením, zneužitím a vrátiť ich bezodkladne po vykonaní kontroly, ak už nie sú potrebné kontrolovanej osobe,

b) po vykonaní kontroly kontrolovanú osobu oboznámiť s návrhom správy a ak boli zistené nedostatky vyžiadať si vyjadrenia kontrolovanej osoby i k navrhnutým opatreniam a termínom ich splnenia,

c) zohľadniť opodstatnenosť námietok ak boli k nedostatkom zaslané, neopodstatnenosť námietok oznámiť kontrolovanej osobe,

e) zaslať správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby – kontrolovanej osobe, zároveň oboznámiť s výsledkom správy vedúceho zamestnanca verejnej správy.

3) Pri vykonávaní AKKO je kontrolovaná osoba oprávnená:

a) vyžadovať od zamestnancov orgánu verejnej správy potvrdenie o prevzatí originálov dokladov, písomností a ostatných informácií,

b) vyjadriť sa písomne k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam ako i k lehote splnenia opatrení, ak sa nevyjadrí považujú s a opatrenia a lehota na splnenie opatrení za akceptovateľné,

c) vyžadovať od orgánu verejnej správy odovzdanie správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.

4) Pri vykonávaní AKKO sú kontrolovaná osoba a jej zamestnanci povinní:

a) predložiť kontrolnému orgánu verejnej správy na vyžiadanie výsledky kontrol a audity vykonaných inými orgánmi,

b) predložiť doklady, písomnosti a informácie, dáta z výpočtovej techniky,

c) poskytnúť súčinnosť zamestnancom orgánu verejnej správy,

d) splniť v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov,

e) predložiť kontrolnému orgánu správu o odstránení nedostatkov.

O zistených nedostatkoch z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby orgán verejnej správy vypracuje:

a) návrh správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby

b) a správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.

Ak neboli zistené nedostatky kontrolný orgán vypracuje len:

a) správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.

AKKO je skončená dňom zaslania správy z AKKO kontrolovanej osobe. Návrh správy z AKKO je obsiahnutý v novele zákona 292/2014 Z.z. § 9 b,ods.7

Kontrola na mieste

Kontrola nie mieste (§ 9 c) - táto kontrola nie je povinná, vykonáva sa v podobnom rozsahu ako AKKO, túto kontrolu možno vykonať len na základe písomného poverenia vedúceho orgánu verejnej správy určenými zamestnancami OVS.

Pri vypracovaní správy z kontroly na mieste sa postupuje podobným spôsobom, ako pri vypracovaní správy z AKKO.

Článok 6

Následná finančná kontrola

6.1. **Následnú finančnú kontrolu** vykonávajú zamestnanci vonkajšieho kontrolného orgánu a prizvané osoby. V podmienkach obce vykonáva následnú finančnú kontrolu hlavný kontrolór obce v súlade s § 18d a § 18e zákona o obecnom zriadení v platnom znení.

6.2. Následná finančná kontrola sa vykonáva v zmysle § 11 zákona o finančnej kontrole č. 502/2001 Z. z v znení neskorších predpisov k zákonu.

6.3. 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 (napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory poľnohospodárstvu a rozvoji vidieka) 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) s dodržaním ustanovení § 6 ods.1 a § 9 zákona o finančnej kontrole č. 502/2001 Z. z., v znení neskorších predpisov a noviel k zákonu t.j. či bola predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou, overená orgánom verejnej správy každá finančná operácia, alebo jej časť,

d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

6.4. Následná finančná kontrola hlavným kontrolórom obce, sa vykonáva vo vybraných finančných operáciách, aj u právnických osôb, ku ktorým obec Alekšince vykonáva funkciu zriaďovateľa alebo zakladateľa, takisto u právnických osôb, ktorým obec poskytuje verejné prostriedky zo svojho rozpočtu.

6.5. 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 v platnom znení.

6.6. Cieľom následnej finančnej kontroly je zabezpečiť, hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon verejnej správy, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a kontrolou hospodárenia zabezpečiť spoľahlivé informácie o úrovni hospodárenia samosprávy s verejnými prostriedkami.

6.7. Novela zákona č. 292/2014 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zavádza možnosť pri následnej finančnej kontrole, vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok aj tretej osoby.

6.8. Z vykonaných následných finančných kontrol hlavný kontrolór vypracúva Správu z následnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, § 16 a 17.

6.9. Vykonanie následnej finančnej kontroly v podmienkach obce Alekšince a ňou zriadených založených organizácií, ako aj právnických subjektov, ktorým obec poskytuje dotácie z rozpočtu obce, vykonáva hlavný kontrolór obce v súlade s § 11 zákona o finančnej kontrole č.502/2001 Z. z.. Kontrolu vybraných finančných operácií potvrdzuje svojim podpisom.

III. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Táto smernica nadobúda účinnosť 22. 06. 2015 a je záväzná pre všetkých zamestnancov obce Alekšince a ňou zriadené a založené organizácie v obci.

Zároveň sa ruší doteraz platná Smernica o spôsobe vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Alekšince zo dňa 26. 09. 2008.

V Alekšinciach, dňa 19. 06. 2015

.....
Radoslav Ťapušík
starosta obce Alekšince

Príloha č.1 - Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle z. NR SR č. 502/2001 Z. z.o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Príloha č.2 - Predtlač predbežnej finančnej kontroly

Príloha č.1

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

Zamestnanci obce predbežnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie:

Miriama Bullová, ekonómka obce

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov obce
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho

Radoslav Ťapušík, starostka obce

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec

Jana Baumanová , samostatný odborný pracovník

- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

Riaditeľ ZŠ s MŠ

Zástupca riaditeľa ZŠ pre ZŠ s MŠ

Zástupca riaditeľa MŠ pre ZŠ s MŠ

- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v prípade výdavkov týkajúcich sa výlučne príslušného školského zariadenia
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu pracovníkov školstva v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb , na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov
- overuje príjmy z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

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

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

V Alešinciach, dňa 19. 06. 2015

.....

Radoslav Ťapušík
starosta obce Alešince

Príloha č. 2

Predtlač predbežnej finančnej kontroly

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z.

príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *

Pripravovaná finančná operácia je – nie je* v súlade

- a) so schváleným rozpočtom,
 - b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
 - c) s osobitnými predpismi
 - d) s uzatvorenými zmluvami
 - e) s rozhodnutiami
 - f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
- spĺňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum Podpis

Dátum Podpis starosta obce

* *nehodiace sa prečiarknuť*