

Všeobecne záväzné nariadenie obce Malá Mača č. 38/2008

Obecné zastupiteľstvo v Malej Mači na základe ustanovení § 6 a § 11 ods. 4 písmeno g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Všeobecne záväzné nariadenie obce Malá Mača o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Schválené Obecným zastupiteľstvom v Malej Mači uznesením č. 102/OZ-2008 zo dňa 8.12.2008

Návrh VZN č. 38/2008 bol zverejnený vyvesením na úradnej tabuli v obci od 12.11.2008 do 8.12.2008.

I.

Úvodné ustanovenie

V zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len zákon o finančnej kontrole) v znení neskorších predpisov (novely č. 165/2008) a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy (č. 552/2004 a 583/2004) upravuje obec základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Toto VZN riadi a zabezpečuje komplexný systém finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

II.

Výkon finančnej kontroly

Výkon kontroly v obci je zabezpečovaný prostredníctvom kontrolóra obce, starostu obce a poverených zamestnancov obce.

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych 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 vykonaných 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. Finančné riadenie je súhrn postupov obce pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.

3. Finančná operácia je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
5. Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činností vo vzťahu k verejným prostriedkom.
6. Účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité prostriedky.
7. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
8. Starosta obce je zodpovedný za:
 - a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvneniu zamestnanca vykonávajúceho finančnú kontrolu,
 - b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
 - c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - d) určenie zamestnanca zodpovedného za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nemu v zmysle Zákonníka práce.

III.

Cieľ finančnej kontroly

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:
 - a) hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon samosprávnej pôsobnosti obce a prenesený výkon štátnej správy na obec,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, (zákon 523/2004 a 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákon 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a.i.)
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce a poslancov obecného zastupiteľstva o vykonaných finančných operáciách a úrovne hospodárenia s verejnými prostriedkami.
2. Finančná kontrola sa v obci vykonáva ako:
 - a) predbežná finančná kontrola,
 - b) priebežná finančná kontrola,
 - c) následná finančná kontrola

IV.

Predbežná finančná kontrola

Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom obce, so zmluvami uzatvorenými s obcou alebo uzneseniami obecného zastupiteľstva o hospodárení s verejnými prostriedkami a so zásadami o hospodárení s majetkom obce.

1. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva starosta obce resp. ním poverený zamestnanec. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach. Prvú fázu vykonáva starosta obce podpisovaním zmlúv a objednávaním prác a služieb. Druhú fázu vykonáva starostom poverený zamestnanec pri sledovaní rozpočtu a financovania.
2. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly sa potvrdzuje podpisom v pečiatke na doklade (vzor pečiatky tvorí prílohu VZN).

3. Vo finančných operáciách nemožno pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou.
4. Ustanovenie odseku 3. sa nepoužije len v prípadoch odstraňovania dôsledkov havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

V.

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.
 - b) súhrn skutočností zistených predbežnou finančnou kontrolou.
2. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.
3. Za dodržanie zákazu uvedeného v odseku 2. zodpovedá zamestnanec, ktorý finančnú operáciu uskutočňuje.
4. Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec obce poverený starostom.
5. Vykonanie priebežnej finančnej kontroly potvrdzuje zamestnanec podpisom v pečiatke na doklade.
6. Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly je zamestnanec povinný informovať starostu o zistených nedostatkoch písomne.

VI.

Následná finančná kontrola

1. 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) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - c) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly podľa § 10 zákona 502/2001 Z. z.
 - d) dodržanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku.
2. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly podľa § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.
3. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať kontrolór obce, zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby (§ 24) len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.

VII.

Spoločné a záverečné ustanovenia

1. Zmeny a doplnky tohto VZN schvaľuje Obecné zastupiteľstvo v Malej Mači.
2. Zároveň sa ruší VZN č. 11/2004 obce Malá Mača o finančnom riadení a finančnej kontrole, schválené uznesením OZ č. 117/OZ-2004 dňa 2.8.2004.
3. Toto VZN nadobúda platnosť aj účinnosť od 1.1.2009.

funkcia	meno	splnomocnenie/druh kontroly	podpisový vzor
starosta obce	Ing. František Hontvári	predbežná finančná kontrola	
riaditeľka MŠ	Iveta Gubíniová	predbežná a priebežná finančná kontrola	
ekonómka	Zuzana Kováčová	predbežná (2. fáza) a priebežná finančná kontrola	
referentka	Zita Jasovská	predbežná (2. fáza) a priebežná finančná kontrola	
pokladníčka	Zita Jasovská	predbežná (2. fáza) a priebežná finančná kontrola	

Ing. František Hontvári, starosta obce