

Vnútorný predpis o finančnej kontrole.

Názov a sídlo organizácie	Obec Prietržka
Poradové číslo vnútorného predpisu	9/2016
Vypracoval :	Bc. Jakub Štefík
Schválil :	Peter Flamík
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	16. 05. 2016
Účinnosť vnútorného predpisu od	01. 06. 2016
Ruší sa vnútorý predpis	číslo : 20 zo dňa : 01. 03. 2012
Prílohy	1. Vyjadrenie o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly 2. Zoznam osôb vykonávajúcich vnútornú administratívnu kontrolu a priebežnú kontrolu 3. Vzory vyjadrení 4. Poverenie starostu obce na vykonávanie vnútornej administratívnej kontroly

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

1. Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba zákon) na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Obec Prietržka
2. Finančná operácia je príjem alebo alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
3. Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
4. Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,
5. Účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
6. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia,
7. Kontrolovanou osobou je orgán verejnej správy, fyzická alebo právnická osoba.
8. Finančná kontrola podľa tejto smernice je vnútornou kontrolou a je neoddeliteľnou súčasťou riadenia, vrátane finančného riadenia Obecného úradu v Prietržke.
9. Výkon finančnej kontroly, ktorú vykonávajú kontrolné orgány na základe poverenia vedúceho kontrolného orgánu v rozsahu svojich oprávnení ako orgány vonkajšej a vnútornej kontroly a výkon kontroly z úrovne hlavného kontrolóra obce v rozsahu

podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v znení neskorších predpisov nie je týmto vnútorným predpisom dotknutý.

10. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu v podmienkach obce Prietržka sú uvedení v prílohe č.2 tohto vnútorného predpisu.

Čl. 2

Účel a zameranie finančnej kontroly

1. Účelom finančnej kontroly v podmienkach obce Prietržka je hospodárne, efektívne, účelné a účinné nakladanie s verejnými prostriedkami obce, ktorými sú vlastné finančné prostriedky obce v rámci jednotného a komplexného systému finančného riadenia hospodárenia obce Prietržka pri dodržaní platných predpisov a pri všetkých finančných operáciách, ktoré sa uskutočňujú v hotovosti alebo bezhotovostne, právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy.
2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom overuje :
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia 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 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.
3. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
 - a) hospodárny, efektívny , účinný a účelný výkon verejnej správy,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, podmienok zmlúv a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti , účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

- e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) správnosť a overiteľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku a informácií.
4. Finančnou kontrolou sa tiež preveruje výška objemu prostriedkov jednotlivkej operácie alebo celej transakcie (súhrnu súvisiacich operácií) podľa zmluvy, výmeru, rozhodnutia, nariadenia alebo prijatých zásad - ďalej iba vecná správnosť.

Čl. 3

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako :
 - **vnútorná administratívna kontrola** alebo
 - **administratívna kontrola kontrolovanej osoby.**Kontrola na mieste sa môže vykonať u kontrolovanej osoby
2. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola obec Prietržka overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako kontrola na mieste môže obec Prietržka overiť vybranú finančnú operáciu alebo jej časť.
3. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s :
 - a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu^{18ag}) v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - 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 a
 - h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

4. Predbežnú finančnú kontrolu v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. par. 9 vykonáva v obci Prietržka vedúci zamestnanec , ktorý je poverený starostom obce Peter Flamík a vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jemu zverené pracovné činnosti /rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku, vystavenie objednávky, uzatvorenie pracovnej zmluvy a iné odborné činnosti/ v zmysle prílohy č.2 k tejto smernici.
5. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3, čl. 3 tejto vnútornej smernice. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.
6. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 4, čl.3 tejto vnútornej smernice povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy - starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
7. Ustanovenie predchádzajúceho bodu sa nepoužije v prípade odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.
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. Ak sa na základe záverov predbežnej finančnej kontroly má začať konanie podľa všeobecného predpisu o správnom konaní, k podaniu sa priložia potrebné prílohy, ktoré tvoria informácie, doklady a iné podklady vzťahujúce sa k nedostatkom zisteným predbežnou finančnou kontrolou.

Čl. 4

Vnútorná administratívna kontrola

1. Vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdia zamestnanci obce Prietržka podľa odseku 4, čl.3 tejto vnútornej smernice na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s
 - a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
 - b) osobitnými predpismi,
 - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - d) uzatvorenými zmluvami,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov ,

f) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a

g) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

2. Vykonávanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú vedúci zamestnanci, ktorí sú poverení starostom obce a vecne príslušní zamestnanci obce Prietržka na doklade súvisiacom s každou finančnou operáciou alebo jej časťou svojím vyjadrením (textom) podľa prílohy č.1 tohto vnútorného predpisu.

Čl. 5

Administratívna kontrola kontrolovanej osoby.

1. Pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby **sú zamestnanci obce Prietržka oprávnení** v nevyhnutnom rozsahu vyžadovať predloženie dokumentov, písomností a ostatných potrebných dokladov od kontrolovanej osoby aj od tretej osoby v zmysle § 9b zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň sú oprávnení vyžadovať splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených administratívnou kontrolou kontrolovanej osoby a odstránenie príčin ich vzniku.
2. Pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby **sú zamestnanci obce Prietržka povinní** postupovať podľa § 9b, ods.2 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby **je kontrolovaná osoba oprávnená** postupovať podľa § 9b, ods.4 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby **je kontrolovaná osoba a jej zamestnanci povinná** postupovať podľa § 9b, ods.5 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. O zistených nedostatkoch z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby obec **Prietržka** vypracuje návrh správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby a správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby. Ak neboli zistené nedostatky, obec **Prietržka** vypracuje iba správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.
6. Administratívna kontrola kontrolovanej osoby je skončená dňom zaslania správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby kontrolovanej osobe.
7. V obci **Prietržka** administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby vykonávajú zamestnanci obce podľa prílohy č.2 k tomuto vnútornému predpisu.

Čl.6

Kontrola na mieste

1. Kontrolu na mieste môžu vykonať zamestnanci obce **Prietržka** na základe písomného poverenia vydaného určeným vedúcim zamestnancom obce **Prietržka** podľa prílohy č.2 k tomuto vnútornému predpisu.
2. Zamestnanci obce **Prietržka**, kontrolované osoby a tretie osoby sú pri vykonávaní kontroly na mieste povinné dodržiavať práva a povinnosti podľa § 9c zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. O zistených nedostatkoch z kontroly na mieste obec **Prietržka** vypracuje návrh správy z kontroly na mieste a správu z kontroly na mieste. Ak neboli zistené nedostatky, obec **Prietržka** vypracuje iba správu z kontroly na mieste.
4. Kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy z kontroly na mieste kontrolovanej osobe.
5. Tretia osoba je povinná poskytnúť obci **Prietržka** súčinnosť v rozsahu § 9b ods.1 písm.c) a § 9c ods.2 písm.a) a e) zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V prípade malých účtovných jednotiek.

Čl. 7

Priebežná kontrola

V podmienkach obce **Prietržka** sa priebežná finančná kontrola vzhľadom na organizačné členenie Obecného úradu nevykonáva.

V prípade väčších účtovných jednotiek.

Čl. 7

Priebežná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej finančnej operácie alebo jej časti s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.
Overenie vybranej finančnej operácie alebo jej časti zabezpečí vedúci zamestnanec organizačného útvaru obce **Prietržka**, ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
2. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 1, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Na vykonanie priebežnej finančnej kontroly organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej

pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.

3. Ak zamestnanec podľa odseku 2 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia alebo jej časť je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1 alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
4. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, neekonomicky, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec podľa odseku 2 vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 3 aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti sa môže pokračovať až po ich odstránení. Zamestnanec podľa odseku 2 predloží správu z priebežnej finančnej kontroly vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti.
5. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

Čl. 8

Následná finančná kontrola

1. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly .
2. Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.

Čl. 9

Prechodné a záverečné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť 01. 06. 2016

.....
starosta obce

Príloha č.1 – Vyjadrenie o vykonaní vnútornej administratívnej kontrole

finančná operácia je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce **Prietržka** (na príslušný rozpočtový rok)
- b) osobitnými predpismi, napríklad Pracovný poriadok obce, Pracovná zmluva, Zákon č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, Zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a inými,
- c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov napríklad VZN o ostatných poplatkoch, VZN o dani z nehnuteľnosti, VZN o odpadoch, VZN o poplatkoch v škole a školských zariadeniach a inými,
- f) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami napríklad Zásady o hospodárení s majetkom obce,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca , ktorý je poverený starostom obce/

* vecne príslušný zamestnanec , ktorý vykonáva vnútornú administratívnu kontrolu, uvedie príslušné vyjadrenie (text) pre každú pripravovanú finančnú operáciu podľa činnosti za ktorú zodpovedá podľa jeho pracovnej náplne.

Vedúci zamestnanec a vecne príslušný zamestnanec, ktorý vykonáva vnútornú administratívnu kontrolu :

- v prípade súladu finančnej operácie alebo jej časti napríklad s uzatvorenými zmluvami alebo objednávkami, uvedie na doklade súvisiacom s konkrétnou operáciou číslo zmluvy a objednávky spolu s dátumom vyhotovenia zmluvy a objednávky

- v prípade súladu finančnej operácie alebo jej časti so všeobecne záväznými nariadeniami obce, prípadne inými internými predpismi obce, uvedie číslo konkrétneho všeobecne záväzného nariadenia a predpisu obce

- v prípade súladu finančnej operácie alebo jej časti s osobitnými predpismi – zákonmi alebo nariadeniami, uvedie číslo konkrétneho zákona alebo nariadenia

Príloha č.2

Zoznam zamestnancov obce Prietržka, ktorí vykonávajú vnútornú administratívnu kontrolu a priebežnú kontrolu v obci :

Vnútorná administratívna kontrola

Zverený úsek /pracovné činnosti/	Vecne zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec, ktorý je poverený starostom obce
mzdy, pracovné zmluvy, pokladňa, fakturácia, zmluvy, objednávky, interné účtovné doklady, obchodné zmluvy ...	Bc. Jakub Štefík	Peter Flamík
platobné výmery – dane a poplatky, stavebníctvo – rozhodnutia...	Bc. Jakub Štefík	Peter Flamík
platobné výmery – dane a poplatky, platobné výmery, nájomné zmluvy – hrobové miesta...	Bc. Jakub Štefík	Peter Flamík

Administratívna kontrola kontrolovanej osoby

Zverený úsek /pracovné činnosti/	Vecne zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec, ktorý je poverený starostom obce
poskytnuté dotácie	Bc. Jakub Štefík	Peter Flamík

Priebežná finančná kontrola

Zverený úsek /pracovné činnosti/	Vecne zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec, ktorý je poverený starostom obce
určený zamestnanec	Bc. Jakub Štefík	Peter Flamík

Príloha č.3 - Vzory vyjadrení o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly

1. Pracovná zmluva, Dohoda o vykonaní práce, Dohoda o pracovnej činnosti, Dohoda o brigádnickej práci študentov

Finančná operácia je – nie je* v súlade s
rozpočtom obce Prietržka (na príslušný rozpočtový rok)

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

2. Dochádzka zamestnancov – podklad k spracovaniu miezd

Finančná operácia je – nie je* v súlade s
Pracovným poriadkom obce Prietržka

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

3. Rekapitulácia miezd – po ich spracovaní

Finančná operácia je – nie je* v súlade s
Zákonom č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonom č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a inými, zákona o sociálnom fonde č.152/2004 Z.z., Zákonníkom práce, Zákonom č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, Zákonom č.580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení, Zákonom č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

4. Výplata miezd – výpis z bežného účtu, výdavkový pokladničný doklad

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- rozpočtom obce Prietržka (na príslušný rozpočtový rok)
- pracovnými zmluvami, dohodami o vykonaní prác, dohodami o pracovnej činnosti a dohodami o brigádnickej práci študentov

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

5. Obchodná zmluva, mandátna zmluva, zmluva o dielo – dodanie tovaru, služby

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- rozpočtom obce Prietržka (na príslušný rozpočtový rok)
- so Zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

6. Nájomná zmluva na hrobové miesto

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- so Zákonom č.470/2005 Z.z. o pohrebníctve

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

7. Vystavená objednávka na dodanie tovaru, služby /bez verejného obstarávania/

Finančná operácia je – nie je* v súlade s
rozpočtom obce Prietržka (na príslušný rozpočtový rok)

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

8. Prijaté faktúry

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- uzatvorenou zmluvou č..... zo dňa
- objednávkou č. zo dňa

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

9. Vystavené faktúry /nájom/

Finančná operácia je – nie je* v súlade s
uzatvorenou zmluvou č..... zo dňa

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

10. Vystavené faktúry /bez zmluvy – napríklad skladník CO/

Finančná operácia je – nie je* v súlade s
s oznámením Obvodného úradu v Prietržke zo dňa

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

11. Rozhodnutie na daň z nehnuteľnosti, odpad, psa

Finančná operácia je – nie je* v súlade so
zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a
drobné stavebné odpady
VZN obce Prietržka o dani z nehnuteľnosti, VZN o odpadoch, VZN o miestnych daniach

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

12. Rozhodnutie o poskytovaní opatrovateľskej služby

Finančná operácia je – nie je* v súlade so

- zákonom č. **448/2008 o sociálnych službách**
- VZN obce Prietržka o poskytovaní opatrovateľskej služby

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

13. Stavebníctvo – kolaudačné rozhodnutie, územné povolenie, stavebné povolenie,
rozkopové povolenie, oznámenie o povolení drobnej stavby

Finančná operácia je – nie je* v súlade so
stavebným zákonom č.50/1976 Zb.

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

14. Výdavkový pokladničný doklad

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- rozpočtom obce Prietržka (na príslušný rozpočtový rok)
- s objednávkou, zmluvou uzatvorenou dňa

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

15. Príjmový pokladničný doklad

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- rozpočtom obce Prietržka (na príslušný rozpočtový rok)
- s VZN č.
- s uznesením obecného / mestského zastupiteľstva č.....
- so zákonom č.
- s vnútorným predpisom č.

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

16. Cestovný príkaz

Finančná operácia je – nie je* v súlade s

- vnútorným predpisom obce o cestovných náhradách
- so zákonom č. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a

Podpis/vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

17. Výpis z banky

Vyjadrenie k finančným operáciám na bankovom výpise č

- zaplatené poplatky banke a kreditné úroky pripísané bankou sú v súlade so zmluvou o bežnom účte
- ostatné položky uvedené na bankovom výpise sú totožné s položkami uvedenými na prvotných dokladoch, na základe ktorých došlo k príjmu alebo výdavku

Dátum vykonania vnútornej administratívnej kontroly

Podpis /vecne príslušného zamestnanca obecného úradu/ a
Podpis /vedúceho zamestnanca, ktorý je poverený starostom obce/

V prípade finančnej operácie, ktorá nie je uvedená v prílohe č.3 Vnútorného predpisu obce XXXX o finančnej kontrole, vecne príslušný zamestnanec na vykonanie finančnej kontroly , vykoná vnútornú administratívnu kontrolu v zmysle čl.3 tohto vnútorného predpisu s prihliadnutím na charakter finančnej operácie alebo jej časti.

Príloha č.4 – Vzor poverenia starostu obce na vykonávaní vnútornej administratívnej kontroly

OBEC PRIETRŽKA
Sídlo : Prietržka 57, 908 49 Prietržka

P O V E R E N I E

Starosta obce Peter Flamík týmto poveruje :

..... /meno a priezvisko zamestnanca obce/

ako vedúceho zamestnanca

vykonávaním vnútornej administratívnej kontroly v zmysle § 9a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na nasledovných úsekoch :

- pokladňa
- došlé faktúry
- odoslané faktúry
- zmluvy
-

Toto poverenie je účinné odo dňa

V dňa

.....

starosta obce