

## Výkon finančnej kontroly

### Smernica č. 06/2018

| Občianske združenie Ipeľ – Hont, Plášťovce č. 345, 935 82 |  | Verzia č.: 1 |
|---|--|--------------|
| Názov a číslo smernice                                    | Výkon finančnej kontroly č. 06/2018            |              |
| Vyhotovil:  | Ing. Agnesa Gubišová                           |              |
| Schválil:   | Jaroslav Péter, predseda združenia             |              |
| Dátum platnosti   | 12. 04. 2018                                   |              |
| Dátum účinnosti   | 16. 04. 2018                                   |              |
| Správca dokumentu:  | Kancelária MAS Občianske združenie Ipeľ - Hont |              |

V zmysle ustanovení zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydáva predseda združenia túto smernicu.

## **Článok I.** **Úvodné ustanovenia**

Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z.

## **Článok II.** **Základné pojmy**

1. **Finančné riadenie** je súhrn postupov pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití a poskytovaní, účtovaní, výkazníctve finančnej kontrole verejných financií, ktorého cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.
2. **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v priebehu až po konečné vysporiadanie, zúčtovanie, dosiahnutie a udržanie výsledkov a cieľov.
3. **Finančná operácia alebo jej časť je:**
  - a) príjem verejných prostriedkov
  - b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov
  - c) právny úkon
  - d) iný úkon majetkovej povahy
4. **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky podľa §2 písm. a),e), f) a §35a zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, finančné prostriedky poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, z rozpočtu Európskej únie, vlastné prostriedky určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
5. **Orgán verejnej správy** je subjekt verejnej správy podľa §3ods.1 zákona č.523/2014 Z.z.
6. **Povinnou osobou** je orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, u ktorej sa vykonáva administratívna finančná kontrola, kontrola na mieste, vnútorný alebo vládny audit.
7. **Hospodárnosť** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
8. **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
9. **Účinnosťou** je plnenie určených cieľov a dosiahnutie plánovaných výsledkov vzhľadom na **použitú**

verejné financie.

**10. Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.**

### **Článok III. Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola
- b) administratívna finančná kontrola
- c) finančná kontrola na mieste

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri realizovaní finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu na príslušný rozpočtový rok
- c) dodržiavanie tohto zákona a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, rozhodnutí vydaných podľa osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonania finančnej operácie
- g) včasné a spoľahlivé informovanie štatutára o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach

### **Článok IV. Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou je povinnosť overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.
2. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú osoby na základe poverenia predsedu združenia. Poverenie predsedu združenia tvorí prílohu č.1 tejto smernice.
3. Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa bodu 2 pomocou pečiatky, prípadne predtlaču na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania kontroly, s vyznačením či finančná operácia alebo jej časť JE – NIE JE v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z., s vyznačením či finančnú operáciu alebo jej časť JE - NIE JE možné vykonať.
4. Pečiatka, prípadne predtlač na doklade obsahuje text uvedený v prílohe č.2 tejto smernice.

### **Článok V. Administratívna finančná kontrola**

1. Administratívnou finančnou kontrolou je povinnosť overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z., ak mesto poskytne finančné prostriedky inej osobe.

2. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v článku IV, bod 2.

## **Článok VI.**

### **Finančná kontrola na mieste**

1. Finančnou kontrolou na mieste získava združenie dôkazy a preveruje, či finančná operácia alebo jej časť je v súlade s § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.
2. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci združenia na základe písomného poverenia predsedu združenia.
3. Na vykonanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia §20 až 27 zákona č.357/2015 Z.z.

## **Článok VII.**

### **Záverečné ustanovenia**

Táto smernica bola prerokovaná a schválená valným zhromaždením a nadobúda účinnosť dňom jej zverejnenia.

V Šahách dňa 12. 4. 2018

Jaroslav Péter  
Predseda združenia

Príloha č.1 POVERENIE

Predseda združenia udeľuje poverenia pre výkon finančnej kontroly vykonávanej v zmysle Smernice pre výkon finančnej kontroly v Občianskom združení Ipeľ - Hont v súlade s § 6 ods.4 zákona č.357/2015

1. Súlad s rozpočtom podľa písm. a) a b) § 6 ods.4 zákona č.357/2015
  - Ekonomický manažér združenia resp. manažér združenia
2. Súlad s ostatnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s internými predpismi podľa písm.c),d),e),f),g) §6 ods.4 zákona č.357/2015
  - Ekonomický manažér združenia resp. manažér združenia
3. Vecné a číselné preskúmanie dokladu na krycom liste
  - Ekonomický manažér združenia resp. manažér združenia
4. Schválenie finančnej operácie alebo jej časti JE - NIE JE možné vykonať, schválenie platobného príkazu k úhrade, schválenie príjmovej a výdavkovej operácie v hotovosti
  - predseda združenia, ekonomický manažér združenia, manažér združenia
5. Za zrealizovanie prevodného príkazu, za zrealizovanú úhradu
  - Administratívny pracovník
6. Za zaúčtovanie dokladu
  - Účtovník
7. Schválenie zaúčtovania dokladu
  - Ekonomický manažér združenia resp. manažér združenia

V Plášťovciach dňa 12. 4. 2018.

Jaroslav Péter  
Predseda združenia

