



OBEC MAKOV

Makov 60, 023 56 Makov

Vnútoraná smernica pre uplatňovanie a vykonávanie finančnej kontroly
a vnútorného auditu v Obci Makov podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z.
o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých
zákonov

**Rozsah platnosti: platí pre OÚ Makov, Zariadenie pre seniorov a všetky
rozpočtové**

organizácie zriadené Obcou Makov

Účinnosť: od 1.3.2010

V Makove 26.2.2010

Ing. Marián Masnica
starosta obce

Vnútoraná smernica pre uplatňovanie a vykonávanie finančnej kontroly

a vnútorného auditu v Obci Makov podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Článok 1 Všeobecné ustanovenia

1. Touto smernicou sa ustanovujú podrobnosti výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na podmienky vykonávania účtovných operácií a hospodárenia v Obci Makov.
2. Finančná kontrola podľa tejto smernice je internou kontrolou a je neoddeliteľnou súčasťou finančného riadenia Obecného úradu Makov a celkového riadenia Obce Makov. Zabezpečuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s prostriedkami rozpočtu obce, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami Obce Makov, dodržiavanie dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o vykonávaných Finančných operáciách Obce Makov ako orgánu verejnej správy.
3. Výkon finančnej kontroly, ktorú vykonávajú kontrolné orgány na základe poverenia vyššieho kontrolného orgánu v rozsahu svojich právomoci a kompetencií a výkon kontroly obecným kontrolórom v rozsahu jeho pôsobnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení nie je touto smernicou dotknutý.

Článok 2 Účel a zameranie finančnej kontroly a vnútorného auditu

1. Účelom finančnej kontroly a vnútorného auditu účtovných a finančných vzťahov Obce Makov je zabezpečenie a dosiahnutie čo najlepšieho využívania vlastných a verejných prostriedkov, prostriedkov inej pomoci zo zahraničia poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a to nielen na financovanie projektov v rámci jednotného a finančného riadenia Obce Makov pri dodržaní platných zákonov, predpisov a nariadení.
2. Vnútoraná finančná kontrola a audit finančného riadenia je zameraný hlavne na súlad finančných operácií a vzťahov so schváleným rozpočtom obce, so zmluvami uzatvorenými obcou alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s vlastnými a verejnými prostriedkami v bežnom účtovnom období.
3. Touto kontrolou sa taktiež preveruje vecná správnosť objemu prostriedkov jednotlivých finančných operácií a transakcií podľa zmlúv, výmerov, rozhodnutí, nariadení alebo prijatých zásad.

Článok 3 Predbežná kontrola

1. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva v štádiu prípravy a spracovania každej finančnej operácie pred zúčtovaním do jednotného účtovníctva obce a vykonáva ju zamestnanec poverený touto smernicou alebo osobitným poverením. Osobitné poverenie sa považuje za dodatok k tejto smernici.
2. Poverená osoba skontroluje doklady príslušnej finančnej operácie a svojím podpisom s uvedením dátumu potvrdí vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Ak sa zistia touto kontrolou akékoľvek nedostatky, poverená osoba ich zaznačí a oznámi starostovi obce.
3. Na výkon predbežnej finančnej kontroly sú pre jednotlivé oblasti rozpočtovej klasifikácie poverení nasledovní zamestnanci (v prípade nižšie nedefinovaných vykoná predbežnú kontrolu účtovníčka obce)

I. PRÍJMOVÉ OPERÁCIE

Poverená osoba	SU	Pre oblasť
Ing. Irena Valičková	111, 112, 134	podieľy na daniach
	221	správne poplatky a poplatky za prac. úkony
	212, 223	nájmy a služby pri prenájme Trojačka 58, PZ 247
	212	prenájom OL
	229	znečisťovanie ovzdušia
	231	príjem z predaja bytov
	242	úroky
	292	ostatné príjmy
	312	transfery zo SR
	321	kapitálové transfery
Stanka Gregušová	513	bankové úvery
	121	daň z nehnuteľností
	133	daň za psa, poplatky TKO
	212, 223	prenájom bytov a služby pri prenájme v BD Čierne 17
za prac. úkony	221	prenájom KUKA nádob správne poplatky a poplatky
	222	sankčné úroky
	223	predaj KUKA nádob prenájom a služby domu smútku cintorínske poplatky predaj odpadu
Mgr. Iveta Brezinová	221	správne poplatky a poplatky za prac. úkony – evidencia obyvateľov
Anna Kubincová	221	správne poplatky a poplatky za prac. úkony -matrika
	233	správne poplatky – stav. úsek
Janka Pisaričková	133	príjem z predaja pozemkov
		daň z ubytovania
		užívanie verej. priestranstva
	212, 223	nevýherné hracie automaty výherné hracie automaty
Bc. Monika Hrtusová	221	prenájom a služby pri prenájme OÚ a DK, prenájom sály DK
	223	správne poplatky- rybár. lístky
	223	vyhlásenie v MR
	212	opatrovateľská služba
Helena Pajerová	212,223	útulok
	223	prenájom a služby ZS zápisné knižnica knižničné a výp. služby

		kultúrne podujatia
Mgr. Jaroslava Adamcová	223	služby ZPS
	602	strava v ZPS
Alena Suranová	602	strava cudzí
	222	rozvoz obedov

II. VÝDAVKOVÉ OPERÁCIE

Poverená osoba	SU	Program, podprogram
Ing. Irena Valičková	611, 621 -625, 633	výkon funkcie starostu
právne služby obce	637	prvok- audit
	642	členstvo v organizáciách
	357, 584	finančné prostriedky pre ZŠ, MŠ
	642	Makové zrnká, n. f. pre deti
		podpora MAKOVANKA, ZO
		SZTP
		podpora pri obnove kult. pamiatok
		podpora Zväzarm
	611,637	manažment ochrany ŽP
	637	bytovka Trojačka 58
	631,637	vzdelávanie zamestnancov obce
	651	transakcie verejného dlhu
	637	bankové poplatky
	821	splácanie úverov
Stanka Gregušová	637	turistické značenie
	717	cyklistický chodník „ Strieborná KYSUCA“
	632, 633, 637, 717	cintorínske a pohrebné služby, DS
	633	evidencia stavu psov
	633, 637, 713	zvoz a odvoz odpadu
	632, 633, 637	prevádzka budovy ŠK Makov
	717	Eurobeskydská bežecká magistrála
	632, 633, 637	BD Čierne 17
Martin Pavlík	611,621-625,637	mzdy, odvody, odvoz športovcov,
	633,637	údržba trávniku ŠK
	717	kapitálové výdavky ŠK
Mgr. Iveta Brezinová	633, 637	obecné zastupiteľstvo
	632,633,637	zabezpečenie úkonov spojených s voľbami
	637	verejné obstarávanie
	633,637	evidencia obyvateľstva
	633	úradná tabuľa
	633,637	civilná obrana
	632,633,634,637	ochrana pred požiarimi
	637	protipovodňová ochrana
	357	Základná škola – finančné výkazy
	584	MŠ, ŠKD , ŠJ - finančné výkazy
Anna Kubincová	637	evidencia neh. majetku- pozemky

	637	archív
	632,633,637	činnosť matriky
	633, 637	organizácia občianskych obradov
	633	osvedčovanie listín a podpisov
	637	prvok 11.6.1 – stavby
Helena Pajerová	633,637	webová stránka Obce
	633,637	obecný infokanál
	633, 637	propagačné materiály
	625,633,637	kniha „Korene MAKOVA“
	633,637	organizácia kultúrnych aktivít
	631,633,637	knižnica
	633,637	kronika Obce Makov
Janka Pisaričková	611, 621-625,627	mzdy, odvody, DDP
	637	dohody o VP a PČ
	633	rybárske lístky
	633,635,637	miestny rozhlas
	633, 635	trhoviská
	633,637,642	káblový distribučný systém
	632,633,635,637	DK Makov
	632,633,635	verejné osvetlenie
		vianočné osvetlenie
	632,633,637	správa obce
Helena Trebulová	631,633,637	vnútorná kontrola
František Chuděj	633,635	správa a údržba verej. priestranstiev
	633,635	detské ihriská
	632,633	multifunkčné ihrisko
	633,637	MOS
	633, 637, 717	správa a údržba MK – letná
	633,634,637	správa a údržba MK- zimná
	634,637	verejná zeleň
Alena Suranová	112,633,635,637	zariadenie pre seniorov
	717	zariadenie pre seniorov
Olga Zajacová	611,621-625,627	zariadenie pre seniorov
	637	dohody o VP a PČ,
	637	SF za celú Obec Makov
	611,621-625	mzdy, odvody -opatrovateľská
		služba v byte občana
Bc. Monika Hrtúsová	632,633,637	útulok – Makov č.122
	634,637	rozvoz stravy
	633,642	dávky soc. pomoci, pomoc
		občanom v HN
	632,633,637,717	zdravotné stredisko, lekári
	633,637	opatrovateľská služba v byte
		občana

Článok 4

Priebežná kontrola

1. Priebežnú kontrolu vykonáva poverená osoba a kontrolou overuje komplexne dodržanie pravidiel a postupov ako aj úplnosť všetkých náležitých dokladov vybranej finančno - hospodárskej operácie, resp.

celej skupiny súvisiacich operácií. Rozsah priebežnej kontroly upravuje zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v §10. Okruhy operácií podliehajúcich priebežnej kontrole určuje starosta obce uložením úlohy s vymedzením okruhu alebo témy.

2. Na výkon priebežnej kontroly je poverená osoba určená osobitným poverením spolu s vymedzenou úlohou alebo plánom kontroly spolu s rozsahom a časovým ohraničením kontrolovaných finančných operácií.
3. O výsledku priebežnej kontroly spíše poverená osoba stručnú správu, ktorej kópia sa zakladá do samostatného spisu. V prípade zistenia nedostatkov je poverená osoba povinná písomne informovať starostu obce.

Článok 5

Podrobnosti vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly

1. Poverené osoby sú povinné pri výkone kontroly postupovať korektne a doklady posudzovať odborne a objektívne. Poverená osoba si určí zástupcu, ktorý bude počas jej neprítomnosti vykonávať predbežnú kontrolu. V prípade neočakávanej alebo dlhšej neprítomnosti určí zástupcu starosta obce.
2. Označenie dokladov kontrolovanej operácie poverená osoba zabezpečí pečiatkou predbežnej finančnej kontroly s textom „Operácia je – nie je v súlade so schválením rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a VZN, vecne správna a s dátumom a podpisom a platobným poukazom, ktorý tvorí samostatnú prílohu.
3. Priebežná kontrola sa zachytáva v stručnej analýze – správa o vykonanej kontrole, ktorá obsahuje najmä kontrolované vybrané operácie a doklady, nálezy, poznámky o prijatých opatreniach, dátum kontroly a podpis poverenej osoby.
4. Každá poverená osoba si vedie evidenciu vykonaných kontrol s uvedením prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a záznamom o ich splnení.

Článok 6

Prechodné a záverečné ustanovenia

1. Účtovné doklady používané na Obecnom úrade Makov sa od účinnosti tejto smernice musia opatriť pečiatkou o predbežnej finančnej kontrole. Finančné operácie nemožno po nadobudnutí účinnosti tejto smernice vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
2. Všetky vyššie uvedené ustanovenia o finančnej kontrole a vnútornom audite platia v plnom rozsahu i pre Základnú školu Makov, rozpočtová organizácia, Materskú školu Makov, rozpočtová organizácia i Zariadenie pre seniorov, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť finančného riadenia Obce Makov. Riaditelia škôl zodpovedajú za vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách týchto rozpočtových organizácií v zmysle rozpočtovej klasifikácie a príslušného rozpočtu.
3. Touto smernicou sa ruší Smernica č. U – 3/2006 o vykonávaní finančnej kontroly v Obci Makov účinná od 15.3.2006
4. Smernica je vyhotovená v šiestich origináloch a nadobúda účinnosť dňom 1.3.2010.

Makov 26.2.2010

Ing. Marián Masnica
starosta obce

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

- 1) Operácie je v súlade s rozpočtom: Dátum
Podpis zodpovednej osoby: Ing. Valičková
p. O. Zajacová
- 2) Verejné obstarávanie prebehlo v súlade so zákonom NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní:
vykonané bolo (kým):
doklady sú založené (kde):
podpis zodpovednej osoby:
- 1) Operácia je v súlade s objednávkou č.
so zmluvou č.
Podpis zodpovednej osoby:
- 2) Operácia je v súlade s účtovnými predpismi Dátum
Podpis zodpovednej osoby: Ing. Valičková
p. O. Zajacová
- 3) Dodávka materiálu, tovaru, prác zodpovedá vecne objednávke, zmluve
Podpis prevzatia vecne zodpovednej osoby:

PLATOBNÝ POUKAZ

Funkčná klasifikácia				Ekonomická klasifikácia	
Oddiel	skupina	trieda	podtrieda	položka	podpoložka
.....
Ma dať	Dal	Suma			
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
Suma	Eur	cent(ov)	
Slovom				
V Makove				
					podpis účtovníka

