

Smernica obce Bartošova Lehôtka č. 1/2005 o finančnej kontrole

Čl. I **Úvodné ustanovenia**

1. Obecné zastupiteľstvo v Bartošovej Lehôtke v súlade s ustan. § 11 ods. 4 písm. k) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení k naplneniu zásad zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení (ďalej len „zákon“) schvaľuje túto smernicu.
2. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob výkonu finančnej kontroly so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a na zaistenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s obecnými prostriedkami. Smernica je súčasťou systému riadenia obce so zameraním na finančné prostriedky a majetok obce.
3. Smernica upravuje pôsobnosť orgánov obce, práva a povinnosti jednotlivých zamestnancov obce podieľajúcich sa na finančnej kontrole.
4. Jednotlivé odborné pojmy používané v oblasti finančnej kontroly vychádzajú z vysvetlení uvedených v ustan. § 2 ods. 1 a 2 zákona. V otázkach touto smernicou neupravených sa postupuje podľa príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole.
5. Finančná kontrola v obci sa vykonáva ako
 - predbežná finančná kontrola, „ex ante „
 - priebežná finančná kontrola, „on going „
 - následná finančná kontrola „ex post „.

Čl. II **Predbežná finančná kontrola**

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia obce s cieľom zaistiť dodržiavanie hospodárnosti a účinnosti a súlad
 - so schváleným rozpočtom obce,
 - s uzatvorenými zmluvami obce,
 - so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
2. Predbežnú kontrolu vykonávajú zamestnanci obce zodpovední za rozpočet obce, účtovníctvo a ostatné obdobné činnosti súvisiace s finančnými operáciami.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podpisom na príslušnom doklade. Podpis môže mať charakter parafy.
4. Zistené nedostatky oznamujú zamestnanci bezodkladne starostovi obce, ktorý súčasne stanoví spôsob nápravy a rozhodne o ďalšom postupe.

Čl. III **Priebežná finančná kontrola**

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje úplnosť a preukázateľnosť účtovných a iných finančných dokladov pred úhradou pripravovanej finančnej operácie.
2. Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva starosta obce.

3. Vykonalie priebežnej finančnej kontroly potvrdzujú poverené osoby podpisom (parafou) na príslušnom doklade. Zistené nedostatky sa v písomnej forme priebežne predkladajú najbližšiemu zasadnutiu obecného zastupiteľstva po prijatí nápravných opatrení samotnými kontrolujúcimi.

Čl. IV **Následná finančná kontrola**

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje
 - objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
 - splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie ich príčin.
2. Následnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór obce. Pri svojej činnosti pritom postupuje v súlade so zásadami podľa ustan. § 13-15 zákona o finančnej kontrole.
3. Podľa výsledkov svojej kontroly spracováva hlavný kontrolór záznam o kontrole , čiastkovú správu o kontrole alebo správu o kontrole.
4. K výsledkom následnej kontroly zoznámi hlavný kontrolór starostu obce v prítomnosti zamestnanca zodpovedného za kontrolovanú oblasť. Súčasťou výstupu tejto kontroly je vyjadrenie – stanovisko starostu k výsledkom kontroly.
5. Hlavný kontrolór predkladá výsledky následných finančných kontrol raz za rok obecnému zastupiteľstvu. V prípade zistených nedostatkov predkladá správu najbližšiemu zasadnutiu obecného zastupiteľstva.

Čl. V **Záverečné ustanovenia**

1. Táto smernica bola schválená obecným zastupiteľstvom dňa 03.11.2005, uznesením č. 67/b/2005.
2. Smernica nadobúda účinnosť dňa 1.12.2005.

Eubomír Bielik
starosta obce