

Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly

Názov a sídlo organizácie	MESTO POLTÁR , Mestský úrad, Železničná 489/1, 987 01 Poltár
Poradové číslo vnútorného predpisu	1/2016
Vypracovala :	Jarmila Štrbová, ved.fin.odd.
Schválil :	Pavel GAVALEC, primátor
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	17.03.2016
Účinnosť vnútorného predpisu od	01.04.2016
Rušia sa: Zásady vykonávania finančnej kontroly	zo dňa : 27.2.2003
Prílohy	1 - 13

Vnútorný predpis je vypracovaný v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o FK).

Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (ďalej len VS), ktorým je Mesto Poltár (ďalej len mesto v príslušnom tvare) ako aj pri iných činnostiach mesta.

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci mesta.

3. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona o FK.

4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Čl. 2

Základné pojmy

Na účely tejto smernice sa rozumie

1. finančné riadenie súhrn postupov primátora mesta pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,

2. finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
3. finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
4. verejnými financiami sú:
 - finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
 - finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
 - finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
 - finančné prostriedky, ktoré poskytuje mesto právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.
5. oprávnenou osobou Mesto Poltár, mestský úrad, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór mesta, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,
6. povinnou osobou Mesto Poltár, mestský úrad, Mestský podnik služieb, ZŠ Slobody, ZŠ Školská, Zariadenie sociálnych služieb, Základná umelecká škola, právnické osoby a fyzické osoby, ktorým je poskytnutá z rozpočtu mesta dotácia, ak sa u nich vykonáva administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit,
7. prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu VS, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,
8. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku,
9. auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,
10. hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
11. efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

12. účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

13. účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

14. riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti mesta a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

15. rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

16. osobou právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o FK nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu mesta,
- c) dodržiavanie zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv mestom,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve mesta,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie primátora mesta o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a FK

1. Primátor mesta podľa zákona o FK zabezpečuje

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov mesta predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods. 3 tejto smernice,
- e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
- f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných mestom s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných mestom a ich odstraňovanie,
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. Mesto je povinné určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

3. Vedúci zamestnanci poverení primátorom mesta vykonávať základnú finančnú kontrolu sú v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom mesta zodpovední za:

- a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
- b) vykonávanie základnej FK podľa zákona o FK a tejto smernice,
- c) prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,

- e) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc mesta a príslušných ustanovení Organizačného poriadku mesta, ako aj príslušných ustanovení tejto smernice,
- f) vyjadrenie aj so zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Čl. 5

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)
 - administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK)
 - finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri mesta zodpovedá primátor mesta.
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a primátor.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení primátorom mesta.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. ZFK vykonávajú primátor mesta a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa „Zásad“ a „Postupu“ (v prílohe č. 1, 2 a 13) vykonávania základnej FK mesta“, ktoré sú súčasťou tejto smernice.
3. Primátor mesta zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej povahy. Zadanie objednávky sa realizuje postupom uvedeným v prílohe smernice č.2. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach:
 - a) fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku/pohl'adávkou,
 - b) fáza – realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

4. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky (vid. príloha č.13), uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu – vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

5. Mesto základnou FK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom mesta na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými mestom,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

6. Výstupom ZFK je vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly, ktoré je v prílohe č. 3 tejto smernice.

7. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 5 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

8. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou na pečiatke o vykonaní finančnej kontroly, ktorá obsahuje krátky, výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a primátor svojimi podpismi. Vzor pečiatky je uvedený v prílohe smernice č. 11, alebo na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu. Krycí list sa vyhotovuje podľa vzoru uvedeného v prílohe smernice č. 12.

9. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas, v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi,

ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

10. Ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovom sídle mesta zodpovedá poverený zamestnanec obce.

11. Ustanovenia 1. - 10. tejto smernice sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Čl. 7

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto smernice. V obci sa AFK týka najmä poskytovania: dotácií z rozpočtu, výpomocí z rozpočtu a pod.

2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní .

3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.

4. AFK vykonávajú poverení zamestnanci pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu. AFK sa vykonáva bez poverení zamestnanci uvedení v „Zásadách“, ktoré sú v prílohe č. 1 tejto smernice. V prípade poskytnutia dotácie/transferu je v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta uvedená podmienka umožnenia výkonu AFK povinnou osobou.

5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.

6. Za výkon AFK zodpovedajú zamestnanci a primátor mesta, alebo ním poverený vedúci zamestnanec v zmysle čl. 6 ods. 2 tejto smernice.

7. Z AFK sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č.4 a č.5 tejto smernice.

8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a primátor vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej osobe (kontrolovanej).

9. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.

10. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

11. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa prílohy č.6 tejto smernice.

12. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

Čl. 8

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je oprávnená osoba oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 6 tejto smernice.

2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v

- a) mestskom úrade, MŠ Sklárskej, MŠ Kanadskej, ŠJ pri MŠ Sklárskej,
- b) rozpočtových organizáciách a príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (ZŠ Slobody, ZŠ Školská, MsPS, ZSS, ZUŠ)
- c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu mesta, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá mesto, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
- d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu mesta, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá mesto, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).

3. FKM sa vykonáva na základe poverenia primátora mesta. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci. (toto ustanovenie sa netýka HK mesta, ktorý vykonáva kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti a uznesení OZ). Poverenie obsahuje cieľ finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (podľa prílohy č. 7 tejto smernice).

4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 8 a č. 9 tejto smernice.

5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a primátor (resp. poverený vedúci zamestnanec) vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej (kontrolovanej) osobe.

6. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z FKM.

7. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

8. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z finančnej kontroly na mieste vyhotovená správa podľa prílohy č. 10 tejto smernice.

9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Čl. 9

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne primátorovi mesta.

3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti primátor mesta. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

4. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste môže mesto prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.

5. Primátor mesta má právo udeliť pokutu zamestnancovi mesta alebo prizvanej osobe do 3.000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Čl. 10

Záveréčné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.

3. Touto Smernicou sa rušia „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Poltár“ zo dňa 27.02.2003 podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4. Smernica je účinná od 01.04.2016

V Poltári dňa 17.03.2016

MESTO POLTÁR

Mestský úrad
Železničná 489/
⑥ 987 01 Poltár

Pavel GAVALEC
primátor mesta

Zásady
vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej
o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení
niektorých zákonov

Zamestnanci mesta základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie, alebo ich časti:

PERSONALISTIKY A MZDY, referent PaM

- overuje súlad pracovných zmlúv s platnými právnymi predpismi a kolektívnou zmluvou,
- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov,
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov,
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov

UČTÁREŇ, POKLADŇA, vedúca odd. financií

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií,
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie,
- overuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom, týkajúcich sa finančného oddelenia,
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou,
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho,
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami

SPRÁVA DANÍ A POPLATKOV, referentky daní

- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok) mesta a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

VÝSTAVBA, ŽIVOTNÉ PROSTREDIE, vedúca odd. výstavby a ŽP

- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom, týkajúcich sa oddelenia výstavby a ŽP,
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov,
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou .

Finančné operácie alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.

V Poltári, dňa 17.3.2016

MESTO POLTÁR

Mestský úrad

Železničná 489/

987 01 Poltár

Pavel GAVALEC
primátor mesta

Postup zadávania objednávok

1. Zamestnanci mesta sú povinní pred vyplnením objednávky tovarov, prác a služieb vyplniť tlačivo „Žiadanka na nákup tovaru, prác a služieb“, v ktorej určia druh, predpokladanú cenu a zdôvodnenie nákupu – účel nákupu. Žiadanku podpíše zamestnanec, ktorý tovar alebo službu požaduje, schváli ju jeho vedúci oddelenia, následne ju podpíše vedúca finančného oddelenia a nakoniec celú pripravovanú finančnú operáciu schváli primátor mesta.
2. Zamestnanci mesta vyplnia tlačivo objednávky (dvojmo). Objednávka obsahuje názov odberateľa (mesto) vrátane všetkých identifikačných údajov, názov dodávateľa, predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení, dátum vystavenia objednávky, podpis primátora resp. prednostu mesta. Číslo objednávky zamestnanci doplnia na sekretariáte primátora, kde im bude pridelené podľa centrálného číslovania objednávok.

Žiadna objednávka nemôže byť vystavená bez dodržania tohto postupu.

Vzor žiadanky:

MESTO P O L T Á R, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Žiadanka na nákup tovaru, prác a služieb

Dodávateľ:		Adresa:	
Žiadateľ:		Oddelenie:	
Druh:	Predpokladaná cena v €:	Zdôvodnenie nákupu - účel:	
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
Dátum a podpis žiadateľa:		Dátum a podpis schvaľujúcich	
		vedúci oddelenia	Primátor
Dátum:	Dátum:	Dátum:	
Podpis:	Podpis:	Podpis:	
ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. Pripravená finančná operácia a jej časť je - nie je v súlade:			
a) so schváleným rozpočtom,		e) s rozhodnutiami,	
b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,		f) s inter. aktmi riadenia o hosp.,s ver.prostr.	
c) s osobitnými predpismi,		g) inými podmienkami poskytnutia verejných	
d) s uzavretými zmluvami,		financií neuvedenými v písmenách a) až f)	
Dátum:		Podpis ved.fin.odd.	

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

príjem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom Mesta Poltár na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom Mesta Poltár na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
(zákon č. 523/2004, z. č. 583/2004, z. č. 553/2003, z. č. 552/2003, z. č. 25/2006,)
- d) zmluvami uzatvorenými Mestom Poltár,
(prac. zmluva, obchodná zmluva, zmluva podľa obč. zák.,)
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. v správnom konaní)
- f) vnútornými predpismi (smernica o pracovných cestách, o vedení pokladnice, VZN....)
- g) inými podmienkami poskytnutia verej. financií neuvedenými v písmenách a) až f).
(smernica o pracovných cestách, o vedení pokladnice, VZN....)

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno a priezvisko, podpis

vecne príslušného zamestnanca obce

zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia primátora Mesta Poltár.

a

Meno a priezvisko..... podpis

primátora alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

* nehodiace sa škrtnite

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

NÁVRH SPRÁVY
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly čl. 6 ods. 5

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis starostu, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

.....
.....
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:.....

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení administratívnej finančnej kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY
(bez zistených nedostatkov)

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly čl. 6 ods. 5

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

Primátor Mesta Poltár – meno a priezvisko primátora
alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec mesta

POVERENIE
na výkon kontroly na mieste
na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, auditu a doplnení
niektorých zákonov

Poverujem zamestnancov :

1.
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)
2.
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:
(podľa čl. 3 smernice)

Povinná osoba:
Organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovacej pôsobnosti mesta Poltár.

V termíne od do :.....

V, dňa

.....
Meno, priezvisko a podpis primátora mesta

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

NÁVRH SPRÁVY
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
(v prípade zistených nedostatkov)

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly čl. 6 ods. 5

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

.....
.....
.....
.....
.....

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

Lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:.....

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
(bez zistených nedostatkov)

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum vyhotovenia správy:

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici o postupe vykonávania finančnej kontroly čl. 6 ods. 5

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

VZOR – pečiatky ZFK

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

príjem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno, priezvisko zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu (podpis)

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

* nehodiace sa škrtnite

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

KRYCÍ LIST

Faktúra došla dňa: 09.03.2016 Číslo faktúry **DF2016/159**
 Ext.číslo faktúry: 816050248
 Kniha došlých faktúr: 09.03.2016 Splatnosť faktúry: 28.03.2016

Faktúra po formálnej a vecnej stránke
 preskúmaná dňa: 09.03.2016
 Podpis:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA
 vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z.

príjem / poskytnutie alebo použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy/ *

finančná operácia alebo jej časť je - nie je* v súlade s

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, e) vnútornými predpismi,
 b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.
 c) uzatvorenými zmluvami,
 d) vydanými rozhodnutiami,

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

Dátum úhrady:

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin.operácia alebo jej časť vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly09.03.2016.....

Meno, priezvisko, podpis zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu: Jarmila Štrbová

Meno a priezvisko štatutára, alebo ním povereného ved. zam., podpis: Pavel Gavalec

* nehodiace sa prečiarknut

PLATOBNÝ POUKAZ

Uhradte €: **14.14** slovom štrnásť 14/100 €

Z nášho účtu: 1640950156/0200

IBAN: SK4602000000001640950156 BIC: SUBASKBX

Príjemcovi: KOLIBA Trade, s.r.o., 96205 Hrinová, IČO: 46436961, IČDPH: 2023381514

Na jeho účet číslo: 1333758551/0200

IBAN: SK0702000000001333758551 BIC: SUBASKBX

Konštantný symbol: 0308

Variabilný symbol: 816050248

Odoslaná záloha €: 0.00

Účel: Potraviny

Poltár, dňa:09.03.2016

Pečiatka a podpis

Zaznačené v operatívno-technickej evidencii:

Zaznačené v DHM:

Zaznačené v HIM:

V rámci prideleného limitu rozp.prostr.
 a dodržania rozp.klasifikácie

Účtovací predpis - hlavička faktúry:

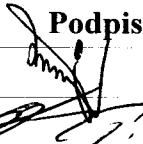
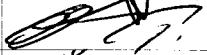

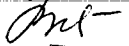
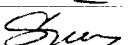

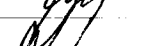
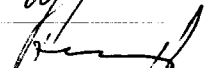
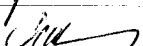
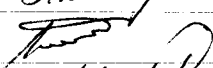
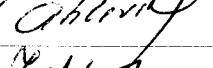

Kód pr.	Názov	MD	Dal	Rozpočet	Suma
101	Potraviny	1128000	3218		14.14
246	Potravinový účet- uhrada DF	3218	P/BÚ+RS	V633011-09601-0000-0000-3000-000-0080302	

Účtovací predpis - riadky faktúry:

V Poltári dňa 10.03.2016

Zaúčtoval:

**Záznam o oboznámení zamestnancov Mesta Poltár
so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Mesta Poltár**

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca	Podpis
21.3.2016	Pavel GAVALEC, primátor mesta	
21.3.2016	Ing. Pavel OLŠIAK, prednosta mestského úradu	
21.3.2016	Jarmila ŠTRBOVÁ, učtáreň, pokladňa	
21.3.2016	Elena BODNÁROVÁ, personalistika a mzdy	
21.3.2016	Ing. Danica ŠVANTNEROVÁ, správa daní a poplat.	
21.3.2016	Zuzana CHRTIANSKA, správa daní a poplatkov	
21.3.2016	Ing. Anna CIFRANIČOVÁ, výstavba, životné prost.	
21.3.2016	Marta KUPČEKOVÁ, organizačno-správne odd.	
21.3.2016	Anna DEÁKOVÁ, sekretariát, registratúra	
21.3.2016	Július IMROVIČ, informatik	
21.3.2016	Jana ABELOVSKÁ, MŠ Sklárska	
21.3.2016	Mária ZAVATERNÍKOVÁ, Školská jedáleň pri MŠ	
21.3.2016	Katarína KAČÁNIOVÁ, MŠ Kanadská	