



SMERNICA č. 1/2014

na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) v podmienkach obce Sása

Článok I.

Úvodné ustanovenie

S cieľom zvýšenia kvality finančného riadenia a zabezpečenia hospodárskeho, efektívneho a účinného výkonu samosprávnej pôsobnosti obce a preneseného výkonu štátnej správy na obec, starostka obce vydáva podľa § 8 zákona o finančnej kontrole túto smernicu, podľa ktorej sa v zmysle zákona o finančnej kontrole v obci vykonáva finančná kontrola ako :

- a) predbežná finančná kontrola,
- b) následná finančná kontrola.

V záujme zabezpečenia postupov v zmysle tejto smernice sa ukladá zodpovedným zamestnancom obce dodržiavať určené postupy pri finančnej kontrole. Riadením finančnej kontroly sa poveruje starostka obce.

Článok II.

Výkon finančnej kontroly

1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách) overuje :

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- b) dodržiavanie osobitných predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách) 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 vykonaných finančných operáciách a hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť :

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon samosprávnej pôsobnosti obce a prenesený výkon

- štátnej správy na obec,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) kontrolovaných subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) včasné a spoľahlivé informácie pre starostku obce a obecného zastupiteľstva obce a úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonaných finančných opatreniach.
- 3) Starostka obce zodpovedá za zabezpečenie :
- a) vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia (finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom , prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní , účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov , ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinne využívanie),
 - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov, vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - c) vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozdeľujúcich právomocí štatutárneho orgánu od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov, zodpovedných za vedenie účtovníctva,
 - d) zodpovednej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti zamestnancov, uvedených v písmenách b) a c) na vykonávanie ich činností,
 - e) overenie vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou podľa potrieb obce,
 - f) prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - g) určenie zamestnancov , zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa Zákonníka práce,
 - h) riadenia rizík tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní) alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - i) monitorovania činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach obce a ich odstraňovania.

Článok III.

Predbežná finančná kontrola

- 1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie (finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy) s :
- a) rozpočtom obce,
 - b) osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní),
 - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

- d) uzatvorenými zmluvami podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka),
- f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (smernica o verejnom obstarávaní, smernica o finančnej kontrole, zásady hospodárenia s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce).

2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec obce poverený starostkou obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

3) Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci svojim podpisom podľa ods. 2 a to nasledovným spôsobom :

- a) doklady, ku ktorým je možné z účtovného systému vytlačiť krycí list (objednávky, došlé faktúry, pokladničné doklady a podobne) podpíšu , k podpisu je potrebné pripojiť dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly,
- b) ostatné doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou označia pečiatkou, ktorou opečiatkujú príslušný doklad a tiež podpisom, uvedením dátumu je vykonania a vyjadrenia, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s :
 - rozpočtom obce,
 - osobitnými predpismi (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ,zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách, zákon č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,
 - medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - uzatvorenými zmluvami podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka,
 - rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (smernica o verejnom obstarávaní, smernica o finančnej kontrole, zásady hospodárenia s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva).

Pečiatkou, v ktorej sa potvrdí vykonanie predbežnej finančnej kontroly tvorí príloha č. 1 tejto smernice. V pečiatke sa podčiarknu iba tie zárážky, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.

4) Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov obsahujú zoznam zamestnancov zodpovedných za overovanie jednotlivých finančných operácií. Uvedené Zásady tvoria prílohu č. 2 tejto smernice.

5) Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa ods. 2 vo vyjadrení podľa ods. 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.

6) Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú zodpovední zamestnanci podľa odseku 2 povinní písomne oznámiť starostke obce zistené závažné nedostatky. pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Článok IV.

Následná finančná kontrola

1)) Následnou finančnou kontrolou sa overuje :

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi (zákon č. 523)2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon 283/2002 z. z. o cestovných náhradách, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia) alebo vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) dodržiavanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržiavanie podmienok ich použitia,
 - c) dodržiavanie ustanovení § 6 ods.1 až 7 zákona o finančnej kontrole,
 - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce :
- a) na obecnom úrade na základe uznesenia obecného zastupiteľstva alebo plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra,
 - b) v obchodnej spoločnosti založenou obcou a v inej právnickej osobe zriadenou obcou na základe písomného poverenia starostky obce. Poverenie na vykonanie kontroly tvorí príloha č. 3 tejto smernice,
 - c) v právnickej osobe, ktorej prostredníctvom sa poskytujú verejné prostriedky z rozpočtu obce.
- 3) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór obce a kontrolovaný zamestnanec obce riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ktoré sú stanovené v § 13 až 25 zákona o finančnej kontrole.
- 4) Hlavný kontrolór obce je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnený : :
- a) vyžadovať od kontrolovaného zamestnanca v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na vykonanie následnej finančnej kontroly,
 - b) vyžadovať od kontrolovaného zamestnanca súčinnosť potrebnú na vykonanie následnej finančnej kontroly, ak nemožno účel následnej kontroly dosiahnuť inak.
- 5) Hlavný kontrolór obce je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinný :
- a) vopred oznámiť kontrolovanému zamestnancovi predmet, účel a termín začatia následnej kontroly,
 - b) preukázať, že je oprávnený na vykonanie následnej finančnej kontroly,
 - c) oboznámiť kontrolovaného zamestnanca so :
 - záznamom o výsledku finančnej kontroly (záznam sa použije len v prípade, ak neboli zistené nedostatky), záznam tvorí prílohu č. 4 tejto smernice,
 - správu o výsledku následnej kontroly (ďalej len „správa“), správa sa použije v prípade, ak boli zistené nedostatky. Správa tvorí prílohu č. 5 tejto smernice. Pred prerokovaním správy hlavný kontrolór si vyžiada od kontrolovaného zamestnanca písomné vyjadrenie (tvorí prílohu č. 6 tejto smernice ku kontrolným zisteniam uvedených v správe),
 - d) prerokovať správu so starostkou obce,
 - e) informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe najbližšie rokovanie obecného zastupiteľstva.
- 6) Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy so starostkou obce, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením starostku obce so záznamom z následnej finančnej kontroly, ak následná kontrola nezistila nedostatky.

Záverečné ustanovenia

- 1) Zrušuje sa „Smernica na zabezpečenie finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Sása“ zo dňa 13.12.2004.
- 2) Smernica č. 1/2004 na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v podmienkach obce nadobúda účinnosť dňom 16.12.2014, ako záväzná vnútorná norma pre zamestnancov obce.

Mgr. Iveta Hladká
starostka obce

Zoznam príloh k smernici :

- 1) Vzor pečiatky predbežnej finančnej kontroly
- 2) Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- 3) Poverenie na vykonanie následnej finančnej kontroly.
- 4) Záznam z následnej finančnej kontroly.
- 5) Správa o výsledku následnej kontroly.
- 6) Vyžiadanie písomného vyjadrenia ku kontrolným zisteniam v správe

Pečiatka
o potvrdení vykonania predbežnej finančnej kontroly

PREDBEŽNÁ FINAČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z.

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

Pripravovaná finančná operácia
je - nie je * v súlade

- | | |
|--|-------------------------|
| a) so schváleným rozpočtom obce, | Dátum.....Podpis..... |
| b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpoč. roky | Dátum Podpis..... |
| c) s osobitnými predpismi | Dátum.....Podpis..... |
| d) s uzatvorenými zmluvami | Dátum.....Podpis..... |
| e) s rozhodnutiami | Dátum.....Podpis..... |
| f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami | Dátum.....Podpis..... |
| g) s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia | Dátum.....Podpis..... |

spĺňa - nespĺňa*
podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum Podpis.....

* nehodiace prečiarknuť

Zásady
vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z.
o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Zamestnanci obce predbežnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú nasledovné finančné operácie :

- overenie zaradenia jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov – Vicianová,
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov – Vicianová,
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov – Vicianová,
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami – Vicianová,
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií – Vicianová,
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov – Vicianová,
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom – Mgr. Hladká,
- overuje možnosti čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou – Vicianová,
- overuje správnosť vyhotovenia odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho – Brodniansky,
- overuje opodstatnenosť zabezpečenia žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – Oľahel'ová , Brodniansky,
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov – podľa pridelenej agendy – Vicianová, Oľahel'ová, Brodniansky,
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumy trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov – Mgr. Hladká,
- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec – Mgr. Hladká,
- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky a ich súlad s príslušnými predpismi – Vicianová.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určení zamestnanci obce a p. starostka na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Finančné operácie nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

V Sása dňa 16.12.2014

Mgr. Iveta H l a d k á
starostka obce

Poverenie č.
na vykonanie následnej finančnej kontroly

Starostka Obce Sása Mgr. Iveta Hladká v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

p o v e r u j e

.....hlavného kontrolóra obce
meno a priezvisko

na v y k o n a n i e následnej finančnej kontroly podľa ustanovenia § 11 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov a „Smernice o finančnej kontrole č. 1/2014“ v oblasti : (uviest' konkrétnu oblasť, na ktorá má byť kontrola zameraná) :

*1) za obdobiena obecnom úrade v Sásе v čase
od do.....

*2) za obdobie : v obchodnej spoločnosti Obecné
lesy s. r. o. Sása v čase od do.....

Hlavný kontrolór pri výkone následnej finančnej kontroly má oprávnenia a povinnosti stanovené v ustanoveniach § 13 až 22 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V Sásе dňa

* nehodiace prečiarknuť

Mgr. Iveta H l a d k á
starostka obce

Z á z n a m
z následnej finančnej kontroly

Hlavný kontrolór Obce Sása na základe * uznesenia
obecného zastupiteľstva alebo plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra * poverenie
starostky obce č. zo dňa vykonal v čase od
do kontrolu na

Kontrola bola zameraná na
.....

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolované skutočnosti sú
v súlade s
.....
.....
.....

V dôsledku toho, že následná finančná kontrola nezistila nedostatky, sa správa o výsledku
následnej finančnej kontroly nevypracováva.

V Sása dňa

Hlavný kontrolór :

* nehodiace prečiarknuť

**Správa
o výsledku následnej finančnej kontroly**

Hlavný kontrolór Obce Sása na základe *uznesenia obecného zastupiteľstva alebo plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, *poverenia starostky obce č. zo dňa vykonal v čase od do na *Obecnom úrade v Sásе, v obchodnej spoločnosti Obecné lesy s. r. o. Sása na základe písomného poverenia p. starostky obce Mgr. Ivety Hladkej u zamestnanca následnú finančnú kontrolu : (uviesť predmet finančnej kontroly) za kontrolované obdobie :

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolované skutočnosti nie sú v súlade s :

- ** a) osobitnými predpismi .
- ** b) podmienkami na poskytovanie verejných prostriedkov a dodržiavanie podmienok ich použitia,
- ** c) ustanoveniami zákona o finančnej kontrole,
- ** d) postupom podľa zákona o finančnej kontrole pri výkone predbežnej finančnej kontroly,
- ** e) prijatými a splnenými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

** Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov a nebola v súlade so „ Smernicou č. 1“ na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Správa bola vypracovaná dňa

.....
Hlavný kontrolór obce

Zodpovedný zamestnanec bol s touto správou oboznámený dňa

.....
podpis zamestnanca

Na podanie písomných námietok ku kontrolným zisteniam sa stanovuje zamestnancovi obce lehota.....

Správa bola predložená starostke obce dňa

** nehodiace vymazať

Vyžiadanie
písomného vyjadrenia ku kontrolným zisteniam uvedených v správe

.....
meno a priezvisko, funkcia zamestnanca

Hlavný kontrolór Obce Sása v zmysle ustanovenia § 13 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite Vás žiada o písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa

Písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam predložte hlavnému kontrolórovi Obce Sása v lehote piatich pracovných dní od prevzatia vyžiadania.

V Sásе dňa

.....
Hlavný kontrolór

.....
podpis

a dňa.....

Prevzal(

.....
Zamestnanec

.....
podpis

**Poverenie č. 1/2015
na vykonanie následnej finančnej kontroly**

Starostka Obce Sása Mgr. Iveta Hladká v zmysle ustanovenia č. IV. ods. 2, písm. b) „Smernice č 1/2014 o finančnej kontrole a vnútornom audite“

p o v e r u j e

Juraja F i ľ u, hlavného kontrolóra obce

na vykonanie následnej finančnej kontroly podľa ustanovenia § 11 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov a Smernice o finančnej kontrole č. 1/2014 zo dňa 16.12.2014. Predmetom kontroly bude :

- 1) Charakter obchodnej spoločnosti.
- 2) Preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti a nakladania s majetkom v obchodnej spoločnosti.
- 3) Úroveň vnútorného kontrolného systému

v obchodnej spoločnosti **Obecné lesy s. r. o. Sása** za obdobie rokov 2012, 2013 a 2014 . Kontrola bude vykonaná v čase od 02.01.2015 do 12.01.2015 a od 16.01.2015 do 28.02.2015.

Hlavný kontrolór pri výkone následnej finančnej kontroly má oprávnenia a povinnosti stanovené v § 13 až 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov.

V Sása dňa 02.01.2015

Mgr. Iveta H l a d k á
starostka obce

Poverenie č. 2/2015
na vykonanie následnej finančnej kontroly

Starostka Obce Sása Mgr. Iveta Hladká v zmysle ustanovenia článku IV. ods. 2, písm. a) „Smernice č. 1/2014“ o finančnej kontrole a vnútornom audite

p o v e r u j e

Juraja F i ľ u, hlavného kontrolóra obce

na vykonanie následnej finančnej kontroly podľa ustanovenia § 11 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov a Smernice č. 1/2014 o finančnej kontrole zo dňa 16.12.2014. Kontrola bude zameraná na oblasť :

- 1) Poskytnutých nenávratných dotácií z vlastných príjmov obce určených na akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja obce Sása za podmienok ustanovených vo Všeobecne záväznom nariadení obce Sása č 4./2012 na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti za rok 2014

Kontrola bude vykonaná na Obecnom úrade v Sásе v čase od 12.01.2015 do 16..01.2015.

Hlavný kontrolór pri výkone následnej finančnej kontroly má oprávnenia a povinnosti stanovené v § 13 až 22 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov.

V Sásе dňa 02.01.2015

Mgr. Iveta H l a d k á
starostka obce