





# OBEC JESENSKÉ

Sobotská č. 10, 980 02 Jesenské

## Smernica č. 2/2019 o finančnej kontrole v podmienkach obce Jesenské

	Vypracovala	Schválil
Meno a priezvisko	Monika Juhászová	Mgr. Gabriel Mihályi, PhD.
Funkcia	Hlavná kontrolórka obce	Starosta obce
Smernica je určená pre	Podľa rozdeľovníka	
Dátum	24.10.2019	24.10.2019
Podpis		

# Interná smernica č. o finančnej kontrole v podmienkach obce Jesenské

## I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

### Čl. 1

#### Účel

1. Interná 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).
2. 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

1. **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a 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 určených výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. **Finančná operácia** alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
3. **Verejné financie** 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 obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.
4. **Oprávnená osoba** je orgán verejnej správy ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa zákona č. 523/2004 Z.z. , ak vykonáva vnútorný audit alebo MF SR, Úrad vládneho auditu, iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o FK, ak vykonávajú vládny audit.
5. **Povinná osoba** je orgán verejnej správy - právnické osoby a fyzické osoby, ktorým je poskytnutá z rozpočtu obce dotácia, ak sa u nich vykonáva administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.

6. **Prizvaná osoba** je 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.

7. **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku.

8. **Hospodárnosť** je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

9. **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

10. **Účinnosť** je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

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

## 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 obce,
- 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 obcou,
- 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 obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce 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. **Starosta obce** podľa zákona o FK zabezpečuje

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce 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 obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných obcou 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. Obec** je povinná 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 starostom obce vykonávať základnú finančnú kontrolu sú 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 obce a príslušných ustanovení Organizačného poriadku obce, 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.

**4.** O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje starosta obce, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplní, ktoré podpisuje starosta obce. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.

**5.** Vedúci zamestnanci sú povinní určiť svojho zástupcu zo zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti./príloha č. 12 tejto smernice/

## **Čl. 5**

### **Finančná kontrola**

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 obce zodpovedá starosta obce.

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 starosta.

4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce.

## **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 starosta obce alebo ním určení vedúci zamestnanec 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 a 2) vykonávania základnej FK obce“, ktoré sú súčasťou tejto smernice.

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

a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,

b) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

c) zmluvami uzatvorenými obcou,

d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

e) vnútornými predpismi alebo

f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

4. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 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.

5. 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 starosta svojimi podpismi. Vzor pečiatky je uvedený v prílohe smernice č. 3,

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.

6. 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 obce zodpovedá poverený zamestnanec obce.

7. Ustanovenia 1. - 6. tohto článku 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 obce 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 starosta obce, 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.5,č.6 a č.7 tejto smernice.

8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a starosta 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 navrhnu aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

11. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa.

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. 4 tejto smernice.

2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v
  - a) Obecnom úrade,
  - b) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, 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 starostu obce. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci (toto ustanovenie sa netýka HK obce, ktorý vykonáva kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti a uznesení ObZ). Poverenie obsahuje cieľ finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia podľa prílohy č. 8 tejto smernice.
4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 9 a č.10 tejto smernice
5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a starosta (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. 11 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 starostu obce.
3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce. 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 obec 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.

**Čl. 10**  
**Závěrečné ustanovenia**

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie 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 ruší Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Jesenské zo dňa 15.7.2012.
4. Táto smernica nadobúda účinnosť dňa 1.11.2019.

V Jesenskom, dňa 24.10.2019



.....  
Mgr. Mihályi Gabriel, PhD.  
Starosta Obce Jesenské



**Zásady**

**vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole**

**a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

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

**PERSONALISTIKA A MZDY**

- overuje súlad pracovných zmlúv s platnými právnymi predpismi,
- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov 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**

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií, súlad s objednávkami, zmluvami, právnymi predpismi,
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie,
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje príjmy obce a ich súlad s rozpočtom obce (nájomné, dane z nehnuteľností, ostatné miestne dane a poplatky, správne poplatky, stravné,...)
- 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,

**SPRÁVA DANÍ A POPLATKOV, POKLADŇA**

- overuje vlastné príjmy /nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky, stočné stravné, atď./ obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- overuje výdavky v hotovosti

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.

Starosta obce udeľuje poverenia pre výkon **finančnej kontroly** vykonávanej v zmysle Smernice pre výkon finančnej kontroly na Obecnom úrade v Jesenskom v súlade s § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.

**1. Súlad s rozpočtom podľa písm. a) a b) § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.**

- prednosta, riaditelia školských zariadení alebo nimi poverené pracovníčky, prípadne zastupujúci zamestnanci

**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 Z.z.**

- zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie

**3. Vecné a číselné preskúmanie dokladu na krycom liste**

- zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie

**4. Schválenie finančnej operácie alebo jej časti JE - NIE JE možné vykonať, schválenie platobného príkazu k úhrade, schválenie príjmovej a výdavkovej operácie v hotovosti**

- prednosta, riaditelia školských zariadení, prípadne zastupujúci zamestnanci

**5. Za zrealizovanie prevodného príkazu, za zrealizovanú úhradu**

- zamestnanci zodpovední za úhradu

**6. Za zaúčtovanie dokladu**

- účtovníčka

**7. Schválenie zaúčtovania dokladu**

- prednosta, riaditelia školských zariadení, prípadne zastupujúci zamestnanci

V Jesenskom, dňa .....

  
.....  
Mgr. Gabriel Mihályi, starosta

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle Zákona č 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audíte a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Finančná operácia alebo jej časť je / nie je v súlade

- a) so schváleným rozpočtom Obce Jesenské na príslušný rozpočtový rok
- b) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami , ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytuje finančné prostriedky zo zahraničia
- c) s uzatvorenými zmluvami
- d) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- e) s vnútornými predpismi
- f) s inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e)

Finančnú operáciu alebo jej časť je / nie je možné vykonať / v nej pokračovať  
vymáhať poskytnuté plnenia ak sa FO alebo jej časť už vykonala

.....  
meno a priezvisko

dátum

podpis

.....  
meno a priezvisko

dátum

podpis



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)



.....  
(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)

Starosta obce Jesenské – meno a priezvisko  
alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec obce .....

---

**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 .....

.....  
Starosta obce Jesenské



.....  
(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)



Dátum vyhotovenia správy: .....

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy: .....

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

.....  
(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)

Zamestnanec Obce Jesenské  
Funkcia

## POVERENIE ZASTUPOVANÍM

**Poverujem:**

.....  
(uviesť meno, priezvisko a pracovné zaradenie zamestnanca odboru)

Trvalým zastupovaním počas mojej neprítomnosti na pracovisku (napr. z dôvodu pracovných ciest, dovolenky, práceneschopnosti) pri výkone finančnej kontroly a zabezpečovaní obehu dokladov v rozsahu mojich splnomocnení, počnúc dňom .....

V prípade ukončenia pracovného pomeru zamestnanca stráca toto poverenie platnosť dňom rozviazania pracovného pomeru.

Toto poverenie je vyhotovené v troch vyhotoveniach, pričom jedno vyhotovenie si ponechá poverujúci, jedno vyhotovenie obdrží poverený a jedno vyhotovenie oddelenie ekonomiky a majetku pre účely kontroly -súhlasu s realizáciou finančnej operácie, alebo s jej pokračovaním.

V Jesenskom, dňa .....

Podpis poverujúceho zamestnanca:

.....  
(meno, priezvisko, funkcia) (podpis)

Podpis povereného zamestnanca:

.....  
(meno, priezvisko, funkcia) (podpis)