

OBEC Becherov



Smernica č. 1/2024 o finančnej kontrole

Schválená starostom obce dňa 25.10.2024, účinná od 26.10.2024.

Smernica č. 1/2024 o finančnej kontrole je spracovaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (**d'alej len „zákon o finančnej kontrole a audite“**) v nadväznosti na poslednú novelizáciu zákona č. 357/2015 Z. z. – **zákonom č. 39/2022 Z. z. s účinnosťou od 1.3.2022 a metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR k finančnej kontrole a pomôcky pre tvorbu smernice MF/013837/2020-1411** k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole a audite pre podmienky územnej samosprávy.

Článok I. **Definovanie základných pojmov**

(1) **Finančným riadením** sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy - obce 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** sa rozumie 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 výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

(3) **Finančnou operáciou alebo jej časťou** je výlučne príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

(4) **Časťou finančnej operácie** je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu s charakterom podľa Čl. I. ods. 3 tejto smernice.

(5) **Verejnými financiami** sú:

- a) 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,
- b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- d) finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- e) 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.

(6) **Povinnou osobou** sa rozumie orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.

(7) **Prizvanou osobou** je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.

(8) **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku Obecného úradu v Becherove alebo osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru (teda „*dohodár*“).

(9) **Hospodárnosťou** sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

(10) **Efektívnosťou** sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

(11) **Účinnosťou** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

(12) **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Čl. II. **Cieľ finančnej kontroly**

(1) Cieľom tejto smernice je objasniť proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach v Obci Becherov.

(2) Cieľom finančnej kontroly (pozn.: *ciele sú priamo definované v § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite*) 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 finančnej kontrole a audite, 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, nezrovnalostiam a korupcii,
- 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,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. III. **Finančné operácie**

(1) V našom subjekte územnej samosprávy sa najčastejšie vyskytujú tieto finančné operácie alebo ich časti, a to :

a) Príjem prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne:

administratívny príjem, dane a poplatky, odberateľská faktúra, vlastné príjmy spojenej školy, platby za nájom bytových a nebytových priestorov, predaj majetku, príjem grantov, transferov, dotácií, a iné

b) Výdavky hotovostné a bezhotovostné:

nákup materiálu na sklad a do spotreby, PHM, investičné výdavky a náklady na údržbu, PaM, sociálne náklady, SF, cestovné náhrady, nákup majetku, administratívne poplatky, poplatky za licencie, členské, výdavky z dotácií a projektov, a iné

c) Poskytnutie verejných prostriedkov:

dotácie právnickým osobám, finančné výpomoci, návratné zdroje financovania, a iné

d) Právny úkon a jeho zmeny a dodatky:

pracovná zmluva, nájomná zmluva, odberateľská zmluva, dodávateľská zmluva, kolektívna zmluva, kúpna zmluva, cestovný príkaz, objednávky a iné

e) Iné úkony majetkovej povahy:

vyhlásenie verejného obstarávania, náhrady škody, zaradenie a vyradenie majetku, zámena majetku, odpis majetku, prevody z fondov, a iné

(2) Predmetné finančné operácie sa overujú finančnou kontrolou podľa Čl. IV. ods. 1 tejto smernice.

Čl. IV **Finančná kontrola**

(1) Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola,
- administratívna finančná kontrola a
- finančná kontrola na mieste.

(2) Za výkon finančnej kontroly vnútri organizácie zodpovedá štatutárny orgán.

(3) Finančná kontrola sa zameriava na ciele, ktoré stanovuje Čl. II. tejto smernice. Za ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti.

(4) Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci alebo poslanci poverení štatutárom v zmysle písomného poverenia.

Čl. V Základná finančná kontrola

- (1) Základná finančná kontrola je vykonávaná starostom a schváleným poslancom podľa §7 ods.2) podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite. Výstupom je záznam o výkone základnej finančnej kontroly.
- (2) Základná finančná kontrola sa interne vykonáva na nasledujúcich vybraných finančných operáciách a ich častiach v nadväznosti na podpisové vzory podľa Prílohy č. 1 k tejto smernici.
- (3) Základnou finančnou kontrolou sa overí vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s kritériami súladu podľa Čl. V. ods. 4 tejto smernice podľa Prílohy č. 1 k tejto smernici.
- (4) Každá finančná operácia alebo jej časť sa overí s relevantným kritériom, a to s:
- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi obce alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia alebo použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e) (pozn.: v *praxi najmä uznesenia obecného zastupiteľstva*).
- (5) Základná finančná kontrola je vykonávaná starostom a poslancom Obecného úradu v Becherove podľa Prílohy č. 1 k tejto smernici .
- (6) Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami s uvedením:
- a) svojho celého mena a priezviska, vlastnoručného (pozn.: *alebo elektronického, či iného relevantného*) podpisu,
 - b) dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - c) vyjadrenia, *či je alebo nie je možné* finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať *alebo je potrebné/nie je potrebné* vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- (7) Takýto súhlas/vyjadrenie uvádza starosta a poslanec, a to každý za seba uvedením svojho **mena a priezviska, podpisu** (v prípade elektronickej formy je podpis nahradený nezameniteľnou identifikáciou zamestnanca, ktorá je zabezpečená pridelením osobného účtu s heslom v jednotlivých schvaľovacích systémoch), **dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia**, či
- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- (8) Ak je predmetom základnej finančnej kontroly zmluva alebo faktúra či objednávka, za jej následné zverejnenie v zákonomnom termíne na webovom sídle zodpovedá štatutár.

(9) Ak sa základnou finančnou kontrolou zistia rozpory s kritériami súladu pri overení finančnej operácie alebo jej časti, zodpovedný poslanec informuje štatutára v lehote 3 dní o tejto skutočnosti.

(10) Možnosť/nemožnosť vykonať finančnú operáciu, pokračovať vo finančnej operácii a vymáhať poskytnuté plnenie sa dá vyjadriť nielen použitím slovného spojenia tohto článku, ale aj formuláciou „*je/nie je možné vykonať/pokračovať*“ a „*je/nie je potrebné vymáhať*“.

(11) Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z uvedených vyjadrení tohto článku (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante).

(12) Podpis je vlastnoručný podpis alebo kvalifikovaný elektronický podpis, alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam (napr. *heslo, kód, pričom musí umožňovať jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpísala výkon základnej finančnej kontroly*).

(13) V podmienkach obce Becherov sa dátum môže uviesť vlastnoručne, dátumovkou, pečiatkou, technicky iným spôsobom .

(14) V podmienkach obce Becherov sa meno a priezvisko vždy uvedie v plnom znení (nestačí funkcia), a to vlastnoručne alebo pečiatkou mena a priezviska.

(15) Ak sú finančné operácie obsahovo a časovo totožné (viacero objednávok, rozhodnutí, dodatkov a podobne v rovnakom dni jedným zamestnancom), možno ich overiť naraz jedným záznamom o základnej finančnej kontrole.

(16) Prílohou č. 2 k tejto smernici je vzor pečiatky pre základnú finančnú kontrolu.

Čl. VI.

Administratívna finančná kontrola

(1) Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov podľa overenia súladu podľa Čl. 5 ods. 3 tejto smernice. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov. V Obci Becherov ide najčastejšie o tieto operácie - poskytovanie finančných prostriedkov z rozpočtu obce prostredníctvom dotácie, daru, jednorazovej dávky v hmotnej núdzi, finančnej výpomoci z rozpočtu obce, návratných zdrojoch financovania a pod.

(2) Administratívna finančná kontrola sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v súdnom či správnom konaní.

(3) Pre výkon administratívnej kontroly sa vzťahujú novelizované ustanovenia pravidiel finančnej kontroly.

(4) Administratívnu finančnú kontrolu možno vykonať zamestnancami/prizvanou osobou alebo inou osobou, či subjektom verejnej správy (ktorú poverí obec) pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu alebo po ich poskytnutí. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva bez poverenia štatutára, v prípade poskytnutia dotácie/transferu obsahuje zmluva

o poskytnutí podmienku podrobenia sa výkonu administratívnej finančnej kontroly povinnou osobou.

(5) Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.

(6) Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.

(7) Za výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovedá štatutár a poslanec podľa Čl. V. tejto smernice.

(8) Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je, pri zistení konkrétnych a odôvodnených nedostatkov, návrh správy a následne správa. Jej náležitosťami sú:

- a) označenie oprávnenej osoby pre výkon kontroly a povinnej osoby,
- b) mená a priezviská a podpisové vzory zodpovedných zamestnancov,
- c) označenie cieľa administratívnej finančnej kontroly,
- d) opis konkrétnych nedostatkov spolu s ich odôvodnením plynúcich z overenia súladu podľa Čl. 5 ods. 3 tejto smernice s ich odôvodnením a uvedenie odporúčaní k nim formou návrhu,
- e) zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky,
- f) dátum vyhotovenia návrhu správy,
- g) lehota na podanie námietok k nedostatkom (v návrhu správy, nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy),
- h) lehota na predloženie prijatých opatrení,
- i) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení (v správe vyhotovenej po spracovaní návrhu správy).

(9) Návrh správy vyhotoví poslanec v prípade, že sa zistia nedostatky. Vzor návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 3 tejto smernice. Uvedený návrh zašle povinnej osobe za účelom možnosti vyjadrenia sa povinnej osoby k predmetným zisteniam a navrhovaným odporúčaniam. V návrhu správy oprávnená osoba okrem zistených nedostatkov uvedie tiež odporúčania, ktoré navrhuje vykonať za účelom odstránenia zistených nedostatkov spolu s určením lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ktoré povinná osoba prijala na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a tiež s určením lehoty na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy. V návrhu správy oprávnená osoba stanoví aj lehotu na predloženie prípadných námietok k zisteniam, navrhovaným opatreniam, odporúčaniam a námietok k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(10) Ak povinná osoba nepredloží k návrhu správy podľa ods. 9 v určenom termíne žiadne námietky, oprávnená osoba vyhotoví správu, ktorej vzor tvorí prílohu č. 4 tejto smernice.

(11) Ak povinná osoba k návrhu správy podľa ods. 9 v určenom termíne námietky predloží, oprávnená osoba preverí opodstatnenosť jednotlivých námietok a vyhotoví správu s vyhodnotením pripomienok. Vzor správy z administratívnej finančnej kontroly pri zistených nedostatkoch tvorí prílohu č. 4 tejto smernice. Opodstatnené námietky zohľadní v správe. Neopodstatnené námietky taktiež uvedie v správe spolu s odôvodnením, prečo uvedené námietky považuje za neopodstatnené.

(12) V prípade porušenia osobitných predpisov pri výkone administratívnej finančnej kontroly zodpovední zamestnanci navrhnu i spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

(13) Na výkon administratívnej finančnej kontroly sa vzťahujú ustanovenia novelizovaného § 8, § 20, § 21 a § 22 až § 27 zákona o finančnej kontrole a audite.

(14) V prípade nezistenia nedostatkov zodpovednými zamestnancami je vyhotovená z administratívnej finančnej kontroly správa. Vzor správy z administratívnej finančnej kontroly bez nedostatkov tvorí prílohu č. 5 tejto smernice.

(15) Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak je administratívna finančná kontrola zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa, administratívna finančná kontrola je skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe

Čl. VII. **Finančná kontrola na mieste**

(1) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva v Obci Becherov na základe poverenia štatutárneho orgánu – starostu obce v prípade potreby a to najmenej dvoma poslancami či prizvanými osobami. Poverenie na vykonanie kontroly obsahuje predmet finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, poverenie určených zamestnancov (tituly, mená a priezviská), dátum účinnosti poverenia a podpis štatutára. Vzor poverenia na výkon finančnej kontroly na mieste tvorí prílohu č. 6 tejto smernice.

(2) Finančnú kontrolu na mieste možno realizovať na predmetnej finančnej operácii alebo jej časti v súvislosti s dodržaním súladu podľa Čl. V. ods. 4 tejto smernice.

(3) Na jej výkon sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly.

(4) Okrem fyzického overenia v súlade s výkonom administratívnej finančnej kontroly má organizácia právo výkonu finančnej kontroly na mieste na základe poverenia podľa ods. 1:

- v organizáciách v zriaďovateľských a zakladateľských pôsobnostiach obce,
- u osoby, ktorej boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce,

(5) Výstupom z finančnej kontroly na mieste sú pri zistení konkrétnych a odôvodnených nedostatkov, návrh správy a správa s náležitosťami podľa Čl. VI. ods. 8 tejto smernice. Vzor návrhu správy z finančnej kontroly na mieste tvorí prílohu č. 7 tejto smernice. Uvedený návrh zašle povinnej osobe za účelom možnosti vyjadrenia sa povinnej osoby k predmetným zisteniam a navrhovaným odporúčaniam. V návrhu správy oprávnená osoba okrem zistených nedostatkov uvedie tiež odporúčania, ktoré navrhuje vykonať za účelom odstránenia zistených nedostatkov spolu s určením lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a s určením lehoty na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy. Opatrenia navrhujú osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu na mieste. V návrhu správy oprávnená osoba stanoví lehotu na predloženie prípadných námietok povinnej osoby.

(6) Ak povinná osoba nepredloží k návrhu správy podľa ods. 5 v určenom termíne žiadne námietky, oprávnená osoba vyhotoví správu, ktorej vzor tvorí prílohu č. 8 tejto smernice.

(7) Ak povinná osoba k návrhu správy podľa ods. 5 v určenom termíne námietky predloží, oprávnená osoba preverí opodstatnenosť jednotlivých námietok. Vzor správy z finančnej kontroly na mieste pri zistených nedostatkoch tvorí prílohu č. 8 tejto smernice. Opodstatnené námietky zohľadní v správe. Neopodstatnené námietky taktiež uvedie v správe spolu s odôvodnením, prečo uvedené námietky považuje za neopodstatnené.

(8) V prípade nezistenia nedostatkov poverenými zamestnancami je vyhotovená z finančnej kontroly na mieste správa. Vzor správy z finančnej kontroly na mieste bez nedostatkov tvorí prílohu č. 9 tejto smernice.

(9) Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak je finančná kontrola na mieste zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa, finančná kontrola na mieste je skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe.

Čl. VIII.

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

(1) Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zamestnancami, prizvanými či inými osobami a vedúcimi zamestnancami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, 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 .

(3) Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na všetkých vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu, a taktiež na poverených poslancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste.

(4)

(5) Na výkon finančnej kontroly môže byť povolaná i prizvaná osoba. Pri výkone každého druhu finančnej kontroly vyhotoví starosta obce jej písomné poverenie. Pre prizvanú osobu platia ustanovenia tejto smernice bez rozdielu.

(6) Štatutárny orgán má právo udeliť pokutu svojmu poslancovi alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 1 prvej vety. Udelená pokuta sa riadi postupom podľa § 28 zákona o finančnej kontrole a audite.

(7) Ak orgán verejnej správy poverí výkonom administratívnej finančnej kontroly alebo výkonom finančnej kontroly na mieste iný orgán verejnej správy, za vykonanie tejto finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy, ktorý iný orgán verejnej správy poveril.

Čl. IX.
Záverečné ustanovenia, účinnosť

(1) Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon o finančnej kontrole a audite a metodické usmernenie k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter.

(2) V prípade zmien Organizačného poriadku Obecného úradu v Becherove platia zmeny i pre túto smernicu. Smernica je prístupná všetkým prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Podpisové vzory slúžia zároveň ako preukázateľná forma oboznámenia sa s ustanoveniami internej smernice.

(3) Smernica o finančnej kontrole je účinná od 26.10.2024.

Jozef Gmiterko
starosta obce, v.r.

Príloha č. 1 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – podpisové vzory

1.starosta Jozef Gmitterko

2.poslanec Jozef Dinis

Príloha č. 2 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – návrh pečiatky pre základnú finančnú kontrolu

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

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

Zodpovedný poslanec <i>(meno a priezvisko)</i>	Finančnú operáciu je možné vykonať/nie je možné vykonať* je možné v nej pokračovať/nie je možné v nej pokračovať*	
	Dátum:	Podpis:
Štatutár <i>(meno a priezvisko)</i>	Finančnú operáciu je možné vykonať/nie je možné vykonať* je možné v nej pokračovať/nie je možné v nej pokračovať*	
	Dátum:	Podpis:

*nehodiace sa škrtnúť

Príloha č. 3 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – návrh správy z administratívnej finančnej kontroly

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 v znení neskorších predpisov

.....
.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v

(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

.....

(podľa čl. II. ods. 2 smernice č. 1/2023 o finančnej kontrole)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. V. ods. 4 a 6 smernice:

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

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou
- d) rozhodnutiami obce
- e) vnútornými predpismi obce
- f) 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* potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi

odporúčania alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

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 administratívna finančná kontrola (ak bola predložená osobne)

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

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.

Príloha č. 4 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – správa z administratívnej finančnej kontroly pri zistených nedostatkoch

SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

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

zákonov v znení neskorších predpisov

.....
.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v

(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

.....

(podľa čl. II. ods. 2 smernice č. 1/2024 o finančnej kontrole)

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

.....

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

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

Opis zistených nedostatkov a porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

.....
.....

.....
.....
.....
Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....
.....
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 starostu, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná administratívna finančná kontrola (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.

Príloha č. 5 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – správa z administratívnej finančnej kontroly bez nedostatkov

SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

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

.....
.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v

(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

.....

(podľa čl. II. ods. 2 smernice č. 1/2024 o finančnej kontrole)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. V. ods. 4 a 6 smernice:

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

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou
- d) rozhodnutiami obce
- e) vnútornými predpismi obce
- f) 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* potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala.

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe správy:

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

Príloha č. 6 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – poverenie na výkon finančnej kontroly na mieste

POVERENIE

na výkon kontroly na mieste

na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Poverujem zamestnancov:

1.

(titul, meno, priezvisko a pracovná pozícia)

2.

(titul, meno, priezvisko a pracovná pozícia)

vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:

(podľa čl. II. ods. 2 smernice)

Povinná osoba:

(organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovateľskej pôsobnosti obce...)

V termíne od do :.....

V Becherove, dňa

.....

starosta obce

Príloha č. 7 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – návrh správy z finančnej kontroly na mieste

NÁVRH SPRÁVY
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

.....
.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v

(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

.....

(podľa čl. II. ods. 2 smernice č. 1/2024 o finančnej kontrole)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. V. ods. 4 a 6 smernice:

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

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou
- d) rozhodnutiami obce
- e) vnútornými predpismi obce
- f) 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* potrebné 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:

.....
.....

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 finančná kontrola na mieste (ak bola predložená osobne)

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

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.

Príloha č. 8 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – správa z finančnej kontroly na mieste pri zistených nedostatkoch

SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

.....
.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v

(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

.....

(podľa čl. II. ods. 2 smernice č. 1/2024 o finančnej kontrole)

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

.....

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

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

Opis zistených nedostatkov a porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

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

.....
.....
Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:
.....
.....
.....

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 starostu, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná administratívna finančná kontrola (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 zrejme 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.

Príloha č. 9 k Smernici č. 1/2024 o finančnej kontrole – správa z finančnej kontroly na mieste bez nedostatkov

SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

.....
.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v

(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

.....

(podľa čl. II. ods. 2 smernice č. 1/2024 o finančnej kontrole)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. V. ods. 4 a 6 smernice:

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

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou
- d) rozhodnutiami obce
- e) vnútornými predpismi obce
- f) 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* potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala.

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe správy:

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

