

OBEC KLOKOČ



S M E R N I C A

č. 9/2019

o finančnej kontrole

VNÚTORNÝ PREDPIS

Smernica vypracovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Účinnosť od: 1.9.2019

Obsah

| | |
|---|----|
| 1. ČASŤ – ÚVODNÉ USTANOVENIA | 3 |
| Úvodné ustanovenia | 3 |
| Základné pojmy | 3 |
| 2. ČASŤ – FINANČNÁ KONTROLA..... | 5 |
| Cieľ finančnej kontroly | 5 |
| Zodpovednosť za finančné riadenie a finančnú kontrolu | 5 |
| Spôsob vykonávania finančnej kontroly..... | 6 |
| Základná finančná kontrola | 7 |
| Administratívna finančná kontrola..... | 8 |
| Finančná kontrola na mieste | 9 |
| 3. ČASŤ – SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA | 11 |
| Spoločné ustanovenia | 11 |
| Záverčné ustanovenia | 11 |
| PRÍLOHY | 12 |
| Základná finančná kontrola – vzor pečiatky..... | 13 |
| Návrh správy z AFK..... | 14 |
| Správa z AFK – zistené nedostatky | 16 |
| Správa z AFK – bez nedostatkov..... | 18 |
| Poverenie na výkon FKM | 19 |
| Návrh správy z FKM..... | 20 |
| Správa z FKM – zistené nedostatky | 22 |
| Správa z FKM – bez nedostatkov..... | 24 |
| Záznam o oboznámení zamestnancov so smernicou | 25 |



Starosta obce Klokoč, podľa § 13 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

vydáva

SMERNICU

číslo 9/2019

o finančnej kontrole

1. ČASŤ – ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Táto 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o FK“) a podľa zákona 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov. Táto 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 financiami obce Klokoč.
- (2) Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov¹.
- (3) Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ktoré majú vlastnú právnu subjektivitu, sú povinné vypracovať vlastné vnútorný predpis na vykonávanie finančnej kontroly.

Článok 2

Základné pojmy

- (1) Na účely tejto smernice sa rozumie
- finančným riadením** súhrn postupov orgánu verejnej správy 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,
 - 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,

¹ Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.

- c) **finančnou operáciou** alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- **právnym úkonom** je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú napr. zmluvy, odstúpenie od zmluvy, výpoveď zmluvy,
 - **iným úkonom majetkovej povahy** je úkon, ktorý nie je právnym úkonom, napr. úkony spojené so zaradením majetku, presunom, prevodom, vyradením, náhradou škody na majetku, vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže, vyhlásenie verejného obstarávania a pod.
- d) **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,
 - finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie;
 - vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie 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.
- e) **orgánom verejnej správy** subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu² a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie,
- f) **oprávnenou osobou** obec pri výkone administratívnej finančnej kontroly alebo pri výkone finančnej kontroly na mieste, Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“), Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit, alebo ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu, ak hodnotia kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu,
- g) **povinnou osobou** subjekt (obec, jej organizačný útvar, osoba), u ktorého sa vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit, vládny audit, alebo hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu,
- h) **prizvanou osobou** zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec³ a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo audite,
- i) **hodnotením kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu** overovanie dodržiavania ustanovení tohto zákona a osobitných predpisov súvisiacich s vykonávaním finančnej kontroly a auditu,
- j) **osobou** právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach tohto zákona nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

² § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

³ § 2 ods. 2 zákona č. 404/2011 Z. z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. ČASŤ – FINANČNÁ KONTROLA

Článok 3

Cieľ finančnej kontroly

- (1) 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 Klokoč,
 - 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 predpisov⁴ 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 splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Článok 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a finančnú kontrolu

- (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,

⁴ Napríklad zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, zákon č. 238/1998 Z. z. o príspevku na pohreb v znení neskorších predpisov, zákon č. 600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa o zmene a doplnení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zákon č. 627/2005 Z. z. o príspevkoch na podporu náhradnej starostlivosti o dieťa v znení neskorších predpisov, zákon č. 528/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 571/2009 Z. z. o rodičovskom príspevku a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 383/2013 Z. z. o príspevku pri narodení dieťaťa a príspevku na viac súčasne narodených detí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 292/2014 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 280/2017 Z. z. v znení zákona č. 113/2018 Z. z.

- 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 mesta,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a korupcii, ako aj ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných mestom s cieľom získavania informácií o nich, posudzovanie úrovne ich vykonávania, oznamovanie 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 a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - l) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
 - m) vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona o FK a tejto Smernice,
 - n) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
 - o) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými financiami,
 - p) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc obce a príslušných ustanovení organizačného poriadku, ako aj príslušných ustanovení tejto Smernice,
 - q) 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.
- (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.

Článok 5

Spôsob vykonávania finančnej kontroly

- (1) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
- a) základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“),
 - b) administratívna finančná kontrola (ďalej len „AFK“),
 - c) finančná kontrola na mieste (ďalej len „FKM“).
- (2) Finančná kontrola je zameraná na ciele podľa čl. 3. tejto Smernice.
- (3) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce
- a) za výkon finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a starosta obce.
 - b) za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce a starosta obce.

Článok 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 vykonáva starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.
- (3) Obec základnou finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
- rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - zmluvami uzatvorenými obcou,
 - rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - vnútornými predpismi alebo
 - inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
- (4) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce ZFK 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 **vykonať** finančnú operáciu alebo jej časť,
 - je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti **pokračovať**, alebo
 - je alebo nie je potrebné **vymáhať poskytnuté plnenie**, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- (5) Výstupom ZFK je vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly, ktorého náležitosti a podoba sú uvedené v **prílohe č. 1** tejto Smernice (tzv. „pečiatka ZFK“).
- (6) Výstup ZFK podľa predchádzajúceho bodu podpisuje vždy zodpovedný zamestnanec a starosta.
- (7) Základná finančná kontrola finančných operácií vykonávaná prostredníctvom pečiatky ZFK sa vykoná spôsobom, že posledná rubová strana listiny (spodná časť) sa opatrí odtlačkom pečiatky, na ktorú pripoja svoje podpisy zodpovední zamestnanci spolu s vyznačením kontrolovanej skutočnosti (či finančná operácia je – nie je v súlade...).
- (8) V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania ZFK (tzn. v prípade zistenia nesúladu finančnej operácie s niektorou zo skutočností uvedených v odseku 3 tohto článku) prijme starosta opatrenia na odstránenie nedostatkov.
- (9) Ustanovenia odsekov 1 až 8 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.

Článok 7

Administratívna finančná kontrola

(1) Administratívnou finančnou kontrolou sa vykonáva overovanie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s článkom 6 ods. 3 tejto Smernice, ak sa poskytli alebo poskytnú verejné financie inej osobe alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom⁵. Ide najmä o tieto operácie: poskytovanie dotácií, darov, jednorazových dávok a iných finančných výpomocí z rozpočtu obce a pod.

(2) AFK sa nevykonáva a nevzťahuje na poskytovanie verejných financií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a na poskytovanie verejných financií súvisiacich so zabezpečením vlastnej prevádzky obce. Rovnako sa AFK nevykonáva pri finančných operáciách, resp. ich častiach, uskutočňovaných na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov⁶; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu⁷.

(3) Na vykonávanie AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa § 20 – 27 zákona o FK.

(4) Výkonu AFK pri poskytovaní verejných financií predchádza výkon ZFK. AFK vykonávajú osoby uvedené v čl. 6 ods. 2 tejto Smernice.

(5) AFK sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Ak je z podnetu oprávnenej osoby potrebné vykonať administratívnu finančnú kontrolu opätovne, opätovná administratívna finančná kontrola sa začína prvým úkonom oprávnenej osoby voči povinnej osobe. Opätovnou administratívnou finančnou kontrolou sa overia skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej administratívnej finančnej kontroly.

(6) V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania AFK, oprávnená osoba vypracuje návrh správy, ktorej vzor a povinné náležitosti sú uvedené v **prílohe č. 2** 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 (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“) 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.

(7) Návrh správy sa považuje za doručený, aj pokiaľ ho povinná osoba odmietne prevziať. Za deň jej doručenia sa v takom prípade považuje deň odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tento návrh sa považuje za doručený dňom vrátenia nedoručeného návrhu oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.

(8) Ak povinná osoba nepredloží k návrhu správy podľa ods. 6 v určenom termíne žiadne námietky, oprávnená osoba vyhotoví správu, ktorej vzor a povinné náležitosti sú uvedené v **prílohe č. 3** tejto Smernice.

⁵ Čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013.

⁶ Napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákona č. 292/2014 Z. z.

⁷ § 16 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z.

- (9) Ak povinná osoba k návrhu správy podľa ods. 6 v určenom termíne námietky predloží, oprávnená osoba preverí opodstatnenosť jednotlivých námietok a vyhotoví správu podľa **prílohy č. 3** tejto Smernice. Opodstatnené námietky zohľadní v správe. Neopodstatnené námietky taktiež uvedie v správe spolu s odôvodnením, prečo uvedené námietky považuje za neopodstatnené.
- (10) Ak počas vykonávania AFK nedostatky zistené neboli, oprávnená osoba vypracuje len správu z AFK, ktorej náležitosti a podoba sú uvedené v **prílohe č. 4** tejto Smernice.
- (11) AFK je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak je AFK zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa, AFK je skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe.
- (12) Oprávnená osoba je pri vykonávaní AFK oprávnená od povinnej osoby:
- vyžadovať predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej oprávnenou osobou; ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, je oprávnená vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,
 - vyžadovať splnenie prijatých opatrení v určenej lehote,
 - vyžadovať predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena b),
 - overiť splnenie prijatých opatrení.
- (13) Vyššie uvedené ustanovenia sa primerane vzťahujú aj na návrh čiastkovej správy a na čiastkovú správu.

Článok 8

Finančná kontrola na mieste

- (1) Finančnú operáciu alebo jej časť je obec 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. 3 tejto Smernice.
- (2) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva u týchto povinných osôb:
- organizačné útvary obecného úradu,
 - právnická osoba v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti obce; právnická osoba, v ktorej obec vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo právnická osoba, ktorú spravuje,
 - právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu obce, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - iná osoba, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou z jej rozpočtu, 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 písomného poverenia vydaného starostom obce. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci obce. Poverenie obsahuje predmet FKM, dátum výkonu FKM, miesto výkonu FKM, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum udelenia poverenia. Vzor poverenia je uvedený v **prílohe č. 5** tejto Smernice.

- (4) FKM sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
- (5) Oprávnená osoba je povinná vopred oznámiť povinnej osobe termín začatia a cieľ výkonu FKM; ak by týmto oznámením mohlo dôjsť k zmareniu cieľa FKM alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotenú, zničenú alebo pozmenenú, oprávnená osoba urobí oznámenie najneskôr pri vstupe do objektu, zariadenia, prevádzky, resp. nehnuteľnosti povinnej osoby.
- (6) Oprávnená osoba je voči povinnej osobe povinná preukázať sa poverením na vykonanie FKM a umožniť na základe požiadavky povinnej osoby nahliadnúť do preukazu totožnosti.
- (7) Na vykonávanie FKM sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona o FK.
- (8) V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania FKM, oprávnená osoba vypracuje návrh správy, ktorej vzor a povinné náležitosti sú uvedené **prílohe č. 6** 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 FKM. V návrhu správy oprávnená osoba stanoví lehotu na predloženie prípadných námietok povinnej osoby.
- (9) Návrh správy sa považuje za doručený, aj pokiaľ ho povinná osoba odmietne prevziať. Za deň jej doručenia sa v takom prípade považuje deň odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tento návrh sa považuje za doručený dňom vrátenia nedoručeného návrhu oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.
- (10) Ak povinná osoba nepredloží k návrhu správy podľa ods. 8 v určenom termíne žiadne námietky, oprávnená osoba vyhotoví správu, ktorej vzor a povinné náležitosti sú uvedené v **prílohe č. 7** tejto Smernice.
- (11) Ak povinná osoba k návrhu správy podľa ods. 8 v určenom termíne námietky predloží, oprávnená osoba preverí opodstatnenosť jednotlivých námietok a vyhotoví správu podľa **prílohy č. 7** tejto Smernice. Opodstatnené námietky zohľadní v správe. Neopodstatnené námietky taktiež uvedie v správe spolu s odôvodnením, prečo uvedené námietky považuje za neopodstatnené.
- (12) Ak počas vykonávania FKM nedostatky zistené neboli, oprávnená osoba vypracuje len správu z finančnej kontroly na mieste, ktorej náležitosti a podoba sú uvedené v **prílohe č. 8** tejto Smernice.
- (13) Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak je FKM zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa, FKM je skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe.
- (14) Oprávnená osoba je pri vykonávaní FKM oprávnená od povinnej osoby:
- vyžadovať predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej oprávnenu osobou; ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, je oprávnená vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenu osobou,
 - vyžadovať splnenie prijatých opatrení v určenej lehote,
 - vyžadovať predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena b),

d) overiť splnenie prijatých opatrení.

(15) Oprávnená osoba je pri vykonávaní FKM oprávnená v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitých predpisoch⁸ vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

(16) Vyššie uvedené ustanovenia sa primerane vzťahujú aj na návrh čiastkovej správy a na čiastkovú správu.

3. ČASŤ – SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 9 Spoločné ustanovenia

(1) Na všetky druhy finančnej kontroly vykonávané zamestnancami, osobami schválenými obecným zastupiteľstvom a prizvanými osobami sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu ZFK alebo pred výkonom AFK a FKM. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne písomne starostovi obce.

(2) Na výkon ZFK, AFK a FKM sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnanci obce a prizvané osoby sú povinné zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly, a to aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu. Tým nie sú dotknuté ustanovenia v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Zamestnancov alebo prizvanú osobu môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce.

(3) Starosta obce má právo udeliť pokutu zamestnancovi obce alebo prizvanej osobe do výšky 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 2 prvej a druhej vety. Pri ukladaní pokuty sa prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty. Pokutu možno uložiť do troch rokov odo dňa, keď sa starosta obce dozvedel o porušení povinností, najneskôr však do piatich rokov odo dňa porušenia povinností. Na konanie o uloženie pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.

(4) Každý zamestnanec obce Klokoč je povinný oboznámiť sa s touto smernicou a dodržiavať jej ustanovenia. Oboznámenie sa so smernicou potvrdí zamestnanec svojim podpisom (**príloha č. 9**).

Článok 10 Záverčné ustanovenia

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

⁸ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 198/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 215/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

(2) Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňa 1.9.2019.

V Klokoči, dňa 13.8.2019

.....
Radoslav Hruška
starosta

PRÍLOHY

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 375/2015 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) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- c) zmluvami uzatvorenými obcou
- d) rozhodnutiami obce
- e) vnútornými predpismi obce
- f) 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* potrebné 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

Obec Klokoč, 962 25 Klokoč 1

**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 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 čl. 6 ods. 3 a 4 smernice č. 9/2019 o finančnej kontrole:

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 AFK (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.

Obec Klokoč, 962 25 Klokoč 1

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 AFK

AFK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

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 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.

Obec Klokoč, 962 25 Klokoč 1**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 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 čl. 6 ods. 3 a 4 smernice č. 9/2019 o finančnej kontrole:

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 AFK (ak bola predložená osobne)

Radoslav Hruška, starosta obce Klokoč

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.
(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 obce...)

V termíne od do :.....

V Klokoči, dňa

.....
Radoslav Hruška
starosta

Obec Klokoč, 962 25 Klokoč 1

**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 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 čl. 6 ods. 3 a 4 smernice č. 9/2019 o finančnej kontrole:

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

- g) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- h) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- i) zmluvami uzatvorenými obcou
- j) rozhodnutiami obce
- k) vnútornými predpismi obce
- l) 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 FKM (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.

Obec Klokoč, 962 25 Klokoč 1

**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 FKM

FKM bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

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 FKM (ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním 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.

Obec Klokoč, 962 25 Klokoč 1**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 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 čl. 6 ods. 3 a 4 smernice č. 9/2019 o finančnej kontrole:

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 FKM (ak bola predložená osobne)

