

# Obec Banské



*Smernica upravujúca systém finančného riadenia  
a finančnej kontroly  
č. 1/2016*

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

## **Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Banské.**

### **I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA Čl. 1**

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o FK).  
Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (ďalej len VS), ktorým je Obec Banské (ďalej len obec v príslušnom tvare) ako aj pri iných činnostiach obce.
2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.
3. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona o FK.
4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

### **Čl. 2 Základné pojmy**

Na účely tejto smernice sa rozumie

1. finančné riadenie súhrn postupov starostu obe pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
2. finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
3. finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
4. verejnými financiami sú:
  - finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách
  - verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),

- finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
- finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

5. oprávnenou osobou sú: Obec, obecný úrad, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór obce, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,

6. povinnou osobou Obec Banské, (Obecný úrad v Banskom), 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,

7. prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu VS, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,

8. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku,

9. auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,

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

11. efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

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

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

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

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

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

## **II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA**

### **Čl. 3 Cieľ finančnej kontroly**

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu 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 mestom a ich odstraňovanie,
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. 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. Zamestnanci obce** poverení starostom obce vykonávať základnú finančnú kontrolu sú v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom obce 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.

## Čl. 5

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)
- administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK)
- finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).

2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri mesta zodpovedá 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 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. Starosta obce zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Zadanie objednávky sa realizuje postupom uvedeným v prílohe smernice – č. 13. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

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

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

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

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

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

9. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

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

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

## Čl. 7

### Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto smernice. V obci sa AFK týka najmä poskytovania: dotácií z rozpočtu, výpomocí z rozpočtu a pod.
2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní .
3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.
4. AFK vykonávajú poverení zamestnanci pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu. AFK sa vykonáva bez poverení zamestnanci uvedení v „Zásadách“, ktoré sú v prílohe č. 1 tejto smernice. V prípade poskytnutia dotácie/transferu je v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu 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.4 a č.5 tejto smernice.
8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a starosta obce 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 podľa prílohy č.6 tejto smernice.
12. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

## **Čl. 8**

### **Finančná kontrola na mieste**

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je oprávnená osoba oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 4 tejto smernice.



2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v subjektoch:
- Obec Banské (Obecný úrad v Banskom),
  - právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu obce, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
  - iná osoba, 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)
  - prípadne ďalšie príspevkové, rozpočtové organizácie zriadené obcou.
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 OZ). Poverenie obsahuje cieľ finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (podľa prílohy č. 7 tejto smernice).
4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 8 a č. 9 tejto smernice.
5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a 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. 10 tejto smernice.
9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

### **III. ČASŤ**

## **SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

#### **Čl. 9**

#### **Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly**

- 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.
- Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.
- 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.

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

## **Čl. 10** **Záverečné ustanovenia**

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

2. Touto Smernicou sa ruší Smernica č. 1/2015, zo dňa 29.01.2015 o výkone finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Smernica je účinná od 01.04.2016.

V Banskom, dňa 11.03.2016

Štefan Petruň  
*meno, priezvisko a podpis starostu obce*

Prílohy:

1. Zoznam zamestnancov oboznámených so Smernicou č. 1/2016
2. Zásady vykonávania ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.
3. ZFK – vykonaná podľa §7 zákona č. 357/2015 Z.z.
4. Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly (AFK) - pri zistení nedostatkov
5. Správa z AFK - pri zistení nedostatkov
6. Správa z AFK - bez zistenia nedostatkov
7. Poverenie starostu obce na výkon kontroly na mieste (FKM)
8. Návrh správy z FKM - pri zistení nedostatkov
9. Správa z FKM – pri zistení nedostatkov
10. Správa z FKM – bez zistenia nedostatkov
11. Vzor pečiatky ZFK
12. Krycí list k úhrade faktúr
13. Postup pri zadávaní objednávok

Záznam o oboznámení zamestnancov obce  
so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly  
v pôsobnosti Obce Banské

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca	Podpis
11.3.2016	Štefan Petruň, starosta obce	
11.3.2016	Mitrišinová Katarína – účtovníctvo obce, dane, poplatky, pokladne	
11.3.2016	Marta Halasová (zastupujúca)– personalistika a mzdy	
11.3.2016	Mgr. Ľuboslava Kimáková - sekretariát	
11.3.2016	Darina Petruňová - školstvo	

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

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

**PERSONALISTIKY A MZDY**

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

**UČTÁREŇ**

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

**SPRÁVA DANÍ A POPLATKOV, POKLADNE**

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

**VÝSTAVBA, ŽIVOTNÉ PROSTREDIE**

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

## ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

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

**prijem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy\***

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

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

### **Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly**

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

je - nie je\* možné v nej pokračovať

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

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno a priezvisko, ..... podpis .....

vecne príslušného zamestnanca obce

*zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce Banské.*

a

Meno a priezvisko: starostu obce

podpis .....

\* nehodiace sa škrtnite

**ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA**

(v prípade zistenia nedostatkov)

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

**NÁVRH SPRÁVY  
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

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

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

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

Cieľ AFK: .....  
*(podľa čl. 3 smernice)*

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

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

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

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

je - nie je\* možné v nej pokračovať

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

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

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....  
.....  
Dátum vyhotovenia návrhu správy: .....

Lehota na podanie námietok

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

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

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy : .....

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

**POZNÁMKA:**

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





nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:.....

Dátum vyhotovenia správy: .....

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

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

**POZNÁMKA:**

*Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zaslaniem 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 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.*

.....  
(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. 3

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)

## FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE

Starosta obce Banské – meno a priezvisko starostu

---

### 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 obce Banské.*

V termíne od ..... do : .....

V ....., dňa .....

.....  
*Meno, priezvisko a podpis starostu obce*

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

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

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

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

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

Cieľ FKM: .....  
(podľa čl. 3 smernice)

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

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

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

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

je - nie je\* možné v nej pokračovať

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

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

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....  
.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy: .....

Lehota na podanie námietok

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

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

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy : .....

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

**POZNÁMKA:**

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



Dátum vyhotovenia správy: .....

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

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

**POZNÁMKA:**

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

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

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

**SPRÁVA**  
**Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**  
(bez zistených nedostatkov)

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

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

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

Cieľ FKM: .....  
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum vyhotovenia správy: .....

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

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

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

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

je - nie je\* možné v nej pokračovať

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

Dátum odoslania správy povinnej osobe: .....

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



VZOR – pečiatky ZFK

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

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

**príjem/ poskytnutie/ použitie/ právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy\***  
finančná operácia a jej časť je – nie je\* v súlade s

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

**VYJADRENIE:**

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

je - nie je\* možné v nej pokračovať

je - nie je\* možné vymáhať poskytnutie, ak sa FO už vykonala

*Meno, priezvisko zam. zodp. za príslušnú FO .....*

*Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....*

*Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....*

*\* nehodiace sa škrtnite*

## KRYCÍ LIST FAKTÚRY

### KRYCÍ LIST FAKTÚRY

Kniha došlých faktúr č.

Účel platby:

Došlo dňa:

Splatnosť faktúry:

Dodávateľ:

IČO:

Dané na úhradu:

Faktúra bola vecne a číselne preskúmaná.

Hospodárska zmluva / objednávka č. / zo dňa:

Fakturovaná suma:

Variabilný symbol:

Bankový výpis číslo:

.....  
Dátum a podpis: .....

### PLATOBNÝ PRÍKAZ

Uhrad'te sumu EUR:

slovom:

Dátum a podpis: .....

Ekonomická klasifikácia:

Dátum a podpis: .....

Účtovný predpis:

Dátum a podpis: .....

Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s objednávkou / so zmluvou

#### Finančnú operáciu alebo jej časť

**je – nie je**

**možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala**

Meno a priezvisko starostu obce: .....

Dátum a podpis starostu obce: .....

Meno a priezvisko zamestnanca: .....

Dátum a podpis zamestnanca: .....

Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s osobitnými predpismi

#### Finančnú operáciu alebo jej časť

**je – nie je**

**možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala**

Meno a priezvisko starostu obce: .....

Dátum a podpis starostu obce: .....

Meno a priezvisko zamestnanca: .....

Dátum a podpis zamestnanca: .....

## **Postup zadávania objednávok**

1. Zamestnanci obce sú povinní objednávať dodávky tovarov, služieb a prác zásadne len formou písomnej objednávky, ktorá obsahuje tieto náležitosti:
  - a) Objednávateľ
  - b) Predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení,
  - c) Dátum vystavenia objednávky
  - d) Podpis starostu obce
  - e) Náležitosti preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly
  
2. Žiadna objednávka nemôže byť vyhotovená bez dodržania tohto postupu. Zamestnanci, ktorí overovali objednávku, overujú aj doklady súvisiace s dodávkou tovarov, prác a služieb (zmluvne dohodnutá záloha, preddavková faktúra, dodací list, faktúra, preberací protokol, rozpis prác, príjemky, výdajky a iné doklady súvisiace s touto operáciou). Objednávky musia byť overené základnou finančnou kontrolou.