

SMERNICA

č. 1/2016

na realizáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Beňuš

čl. I

Úvodné ustanovenie

1) S cieľom zvýšenia kvality finančného riadenia a zabezpečenia hospodárneho, efektívneho účinného a účelného využívania verejných financií starostka obce Beňuš Katarína Srnková (ďalej len „starosta obce“) v zmysle § 5 ods. 1, § 6 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) vydáva túto smernicu.

2) Finančným riadením sa rozumie vnútorný systém, ktorým starostka obce v rámci svojej pôsobnosti vytvára s cieľom realizovať finančné operácie hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

3) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia a je to jeden z nástrojov starostky obce, aby mohla efektívne riadiť a dosahovať všetky stanovené úlohy a ciele obce. Z uvedeného dôvodu sa finančná kontrola vykonáva vždy už v štádiu pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti napríklad s cieľom overiť, aké výsledky chce obec danou finančnou operáciou dosiahnuť a tiež, či je tento spôsob vykonania finančnej operácie efektívny, či na danú finančnú operáciu má obec dostatok verejných financií a podobne. V priebehu finančnej operácie alebo jej časti sa overuje jej hospodárnosť napríklad, či sa nejaký tovar obstaral v požadovanej kvalite za najlepšiu cenu v čase realizácie finančnej operácie. Aj zálohová platba, ktorú obec poskytuje a neskôr zúčtováva podlieha finančnej kontrole. Finančná kontrola, ktorú obec vykonáva, nekončí len vyplatením finančnej operácie, ale musí sa vykonávať až do posledného momentu dosiahnutia stanovených cieľov alebo udržateľnosti nejakej finančnej operácie alebo jej časti. Napríklad, ak obec poskytne verejné financie základnej škole na rekonštrukciu budovy, športovému klubu na zakúpenie kosačky ukončenie finančnej operácie alebo jej časti je až v momente, ak uplynú všetky podmienky poskytnutia verejných financií (ukončenie rekonštrukcie budovy, zakúpenie kosačky) a po celý čas obec musí vykonávať finančnú kontrolu. Buď ju vykonáva od stola formou základnej finančnej kontroly alebo administratívnej finančnej kontroly alebo na mieste formou finančnej kontroly na mieste.

4) Finančnou operáciou alebo jej časťou sa považuje príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií realizovaných hotovostne aj bezhotovostne, právny úkon a iný úkon majetkovej povahy. Finančná operácia sa overuje finančnou kontrolou v celom jej priebehu až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov alebo splnenia udržateľnosti finančnej operácie alebo jej časti. Finančná operácia sa z časového hľadiska môže realizovať vo viacerých fázach, (napríklad pred podpisom zmluvy, pred uskutočnením platby) pred vstupom do záväzku, ale aj po vstupe do záväzku teda finančnú kontrolu je potrebné vykonávať počas celej doby trvania finančnej operácie až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné financie poskytnuté, použité alebo mali byť použité.

5) Za verejné financie sa považujú verejné prostriedky definované podľa zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov považujú aj finančné prostriedky poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.

6) Každá finančná operácia musí byť overovaná s prihliadnutím na jej hospodárnosť. Obec, ale aj právnické a fyzické osoby, ktorým bola napr. poskytnutá dotácia alebo nenávratný finančný príspevok musia pri nakladaní s verejnými prostriedkami zachovávať princíp hospodárnosti. Princíp hospodárnosti je zachovaný pokiaľ sa tovary, práce alebo služby obstarávajú v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu. Zamestnanec obce overujúci pri základnej finančnej kontrole hospodárnosť finančnej operácie musí posúdiť, či množstvo tovaru alebo rozsah služieb nie je vo vzťahu k účelu finančnej operácie v značnom nepomere. Zároveň tovary, práce alebo služby majú byť obstarané v takom čase, v ktorom je možné dosiahnuť zamýšľaný účel finančnej operácie.

7) Z dôvodu zabezpečenia ochrany verejných financií starostka obce vytvára a zabezpečuje efektívny a účinný systém verejnej vnútornej kontroly, ktorého neoddeliteľnou súčasťou je finančné riadenie, za ktoré zodpovedná starosta obce. Jedným z hlavných predpokladov účinného systému finančnej kontroly je zabezpečenie potrebnej výmeny informácií o nedostatkoch v jednotlivých fázach nepretržitého kontrolného procesu. Úlohou starostu obce v oblasti riadenia je rozvíjať systém finančného riadenia a operatívne odstraňovať nedostatky zistené finančnou kontrolou, pričom je tiež povinný určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim náležité opatrenia.

Čl. II.

Finančná kontrola

1) Finančná kontrola sa vykonáva ako **základná** finančná kontrola, **administratívna** finančná kontrola **a môže** sa na základe poverenia starostky obce vykonávať aj ako finančná kontrola **na mieste**. Obec je povinná vykonávať finančnú kontrolu, za ktorej výkon priamo zodpovedá starostka obce. Cieľom finančnej kontroly má byť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančných operácií alebo ich častí.

2) Finančná kontrola sa neobmedzuje na určité fázy činností obce, ale je prítomná v rámci celého fungovania obce. Finančná kontrola je nástrojom na dosahovanie cieľov a pomôcť zabrániť výskytu nedostatočnej efektívnosti obce alebo vzniku nedostatkov.

3) Základná finančná kontrola je **obligatórna** pre zodpovedných zamestnancov obce na všetky finančné operácie alebo ich časti. Vykonanie základnej finančnej kontroly je **obligatórne** aj v prípade, keď obec vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

4) Samotný rozsah overovania finančnej operácie závisí od povahy finančnej operácie. Finančné operácie sa v činnosti obce líšia svojou povahou. Niektoré (nie všetky) finančné operácie súvisia s verejným obstarávaním, vykonávanie niektorých finančných operácií je upravené vo vnútorných riadiacich aktoch, iné finančné operácie súvisia so zmluvou alebo rozhodnutím. Za zmluvu podľa obchodného zákonníka možno považovať aj potvrdenú objednávku pokiaľ obsahuje obligatórne náležitosti, ktoré obchodný zákonník pre určitý typ zmluvy vyžaduje. V takomto prípade sa teda finančnou kontrolou overí súlad finančnej operácie s objednávkou (zmluvou).

5) Pri vykonávaní finančnej kontroly nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Napríklad pokiaľ poskytovanie prostriedkov na určitý účel (pracovná cesta) nie je upravené vnútorným predpisom obce, nie je dôvod základnou finančnou kontrolou overovať súlad finančnej operácie s vnútorným predpisom. Rovnako, pokiaľ ide o overovanie finančnej operácie ktorá nesúvisí s procesom verejného obstarávania podľa osobitného predpisu, nie je potrebné overovať súlad s § 6 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole.

Čl. III.

Základná finančná kontrola

1) Základnou finančnou kontrolou sa **overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy**, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Finančná operácia alebo jej časť sa vykonáva celý čas od prípravy finančnej operácie alebo jej časti až po jej ukončenie a splnenie všetkých cieľov finančnej operácie alebo jej časti. Základnou finančnou kontrolou sa zabezpečuje kontrola štyroch očí, aby sa predchádzalo vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení obce s verejnými financiami a preto základnú finančnú kontrolu musia vykonávať dve osoby (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí).

2) Doklad súvisiaci so základnou finančnou kontrolou sa myslí doklad, ktorým je finančná operácia deklarovaná napríklad cestovný príkaz na služobnú cestu, faktúra, žiadosť o dotáciu, žiadosť o platbu, rozhodnutie vyrubení miestnej dane a podobne, ale aj doklad, ktorý je len prílohou dokladu, ktorým je finančná operácia deklarovaná.

3) Základnú finančnú kontrolu vykonáva starostka obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie, alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

4) Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením mena a priezviska osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu. Ďalej zamestnanec obce uvedie svoj vlastnoručný podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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. Vykonanie základnej finančnej kontroly overuje starostka obce a uvedie, či s realizáciou/pokračovaním finančnej operácie súhlasí, uvedie dátum overenia finančnej operácie a podpis.

5) Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na krycom liste, ktorý sa pripojí k dokladu súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Krycí list, v ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 1 tejto smernice. V krycom liste sa podčiarknu iba tie písmená, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou.

6) Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nej pokračovať, ak osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu zistia, že finančná operácia, alebo jej časť nie je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Čl. IV.

Administratívna finančná kontrola

1) Administratívnu finančnú kontrolu ako súčasť finančnej kontroly **obec je povinná vykonávať, ak poskytne alebo poskytla** verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe. Poskytnutie verejných financií sa rozumie od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli. Zároveň obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu, ak sa verejné financie poskytujú v rámci programov Európskej územnej spolupráce podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013.

2) Administratívnu finančnou kontrolou sa rovnako ako pri základnej finančnej kontrole overuje súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, kedy výsledkom administratívnej finančnej kontroly je správa. Vykonaním administratívnej finančnej kontroly a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu, ktorú vykonávajú tie isté osoby, ktoré vykonali administratívnu finančnú kontrolu a okrem správy uvedú požadované skutočnosti uvedené v § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole aj na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom za takýto doklad môže byť považovaná aj správa z administratívnej finančnej kontroly za predpokladu, že v nej budú uvedené aj povinné náležitosti vyplývajúce z ustanovení o základnej finančnej kontrole, t. j. meno a priezvisko osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu, ich podpisy, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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 poskytla.

3) Administratívna finančná kontrola sa netýka tej časti verejných financií, ktoré súvisia so zabezpečením vlastnej prevádzky (mzdy, plyn, elektrina, vodné-stočné atď.) inej osoby vrátane subjektov zapojených na rozpočet obce alebo sú v jej vecnej pôsobnosti.

4) Administratívnu finančnú kontrolu nie je potrebné vykonať, ak sa o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje v správnom konaní, súdnom konaní, certifikačnom overovaní alebo inom konaní podľa osobitných predpisov.

5) Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva starostka obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie, alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

6) Oprávnené osoby pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly sú oprávnené vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnu finančnou kontrolou. Vzor vyžiadania dokladov, potvrdenie o odobratí dokladov, potvrdenie o vrátení dokladov tvoria prílohu č. 10, č. 11, č. 12 tejto smernice.

7) Ak oprávnené osoby, ktoré vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu zistia, že kontrolovaná finančná operácia alebo jej časť je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vypracujú správu z administratívnej finančnej kontroly. Vzor správy z administratívnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 2 tejto smernice.

8) Ak oprávnené osoby, ktoré vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu zistia, že kontrolovaná finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vypracujú návrh správy z administratívnej finančnej kontroly. Vzor návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 3 tejto smernice. Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly doručia povinnej osobe s cieľom oboznámiť povinnú osobu zo zistenými nedostatkami a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom. V prípade, že povinná osoba uplatní námietky v určenej lehote, osoby vykonávajúce finančnú kontrolu preveria opodstatnenosť alebo neopodstatnenosť týchto námietok. Opodstatnené námietky za zohľadnia v správe. Vzor spôsobu vysporiadania námietok oprávnenou osobou je uvedený v prílohe č. 13 a č. 14 tejto smernice.

9) Po písomnom vyjadrení povinnej osoby k zisteným nedostatkom a po vysporiadaní námietok oprávnenou osobou, oprávnená osoba vypracuje správu, ktorú doručí povinnej osobe. Vzor správy z administratívnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 4 tejto smernice.

10) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.

11) Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe.

Čl. V.

Finančná kontrola na mieste

1) Obec je oprávnená vykonať finančnú kontrolu na mieste. Je to nástroj starostky obce, ktorým zabezpečuje správne a efektívne finančné riadenie v rámci obce, ako aj v rámci právnickej osobe v jej zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti a inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou.

2) Rovnako ako pri administratívnej finančnej kontrole sa vykoná aj finančná kontrola na mieste, ak sa verejné financie poskytujú v rámci programov Európskej územnej spolupráce podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013.

3) Poverený zamestnanec obce na vykonanie finančnej kontroly na mieste je povinný vopred oznámiť povinnej osobe termín a cieľ vykonania finančnej kontroly na mieste. Vzor oznámenia finančnej kontrole na mieste tvorí prílohu č. 9 tejto smernice.

4) Vykonaním finančnej kontroly na mieste a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu a okrem správy sa na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedú požadované skutočnosti uvedené § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, pričom za takýto doklad môže byť aj správa z finančnej kontroly na mieste za predpokladu, že v nej budú uvedené aj povinné náležitosti vyplývajúce z ustanovení o základnej finančnej kontrole, t. j. meno a priezvisko osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu, ich podpisy, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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 poskytla.

5) Finančnou kontrolou na mieste sa overuje skutočné dodanie tovarov, služieb a prác, overuje sa účtovníctvo povinnej osoby, personálne výdavky, súlad realizácie finančnej operácie s podmienkami dohodnutými v zmluve a pod. Overuje sa celkový súlad výdavkov a skutočností deklarovaných zo strany povinnej osoby prostredníctvom predložených

dokladov so skutočnosťou. Finančnou kontrolou na mieste je obec oprávnená overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj opakovane, pokiaľ je to potrebné pre správne stanovenie oprávnenosti výdavkov, alebo je výkon uvedenej činnosti potrebný z iných relevantných dôvodov, napr. podozrenie z podvodu, nezrovnalosti atď.

6) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú dve osoby, a to len na základe písomného poverenia starostu obce. Z poverenia musí byť zrejmé, ktoré osoby sú oprávnené na výkon kontroly, kto je povinnou osobou, čo je cieľom kontroly. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme podpísané starostom obce a datované. Vzor poverenia tvorí prílohu č. 8 tejto smernice.

7) Finančnú kontrolu na mieste vykonáva starostka obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie, alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

8) Oprávnené osoby pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sú oprávnené vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou na mieste. Vzor vyžiadania dokladov, potvrdenie o odobratí dokladov, potvrdenie o vrátení dokladov tvoria prílohu č. 10, č. 11, č. 12 tejto smernice.

9) Ak oprávnené osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu na mieste zistia, že kontrolovaná finančná operácia alebo jej časť je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vypracujú správu z finančnej kontroly na mieste. Vzor správy z finančnej kontroly na mieste tvorí prílohu č. 5 tejto smernice.

10) Ak oprávnené osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu na mieste zistia, že kontrolovaná finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vypracujú návrh správy z finančnej kontroly na mieste. Návrh správy z finančnej kontroly na mieste doručia povinnej osobe s cieľom oboznámiť povinnú osobu zo zistenými nedostatkami a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom. Vzor návrhu správy z finančnej kontroly na mieste tvorí prílohu č. 6 tejto smernice.

11) Po písomnom vyjadrení povinnej osoby k zisteným nedostatkom a po vysporiadaní námietok oprávnenou osobou, oprávnená osoba vypracuje správu, ktorú doručí povinnej osobe. Vzor správy z finančnej kontroly na mieste tvorí prílohu č. 7 tejto smernice.

12) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.

13) Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy z finančnej kontroly na mieste povinnej osobe.

Čl. VI.

Závěrečné ustanovenia

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

2) Smernica č. 1/2016 na realizáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Beňuš zo dňa 12.4.2016 nadobúda účinnosť dňom 1.5.2016 ako záväzná vnútorná norma pre starostku obce a zamestnancov obce.

V Beňuši 12.4.2016

.....
Katarína Srnková
starostka obce

Zoznam príloh k smernici

1. Krycí list
2. Správa z administratívnej finančnej kontroly
3. Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly
4. Správa z administratívnej finančnej kontroly
5. Správa z finančnej kontroly na mieste
6. Návrh správy z finančnej kontroly na mieste
7. Správa z finančnej kontroly na mieste
8. Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste
9. Oznámenie o vykonaní finančnej kontroly na mieste
10. Vyžiadanie dokladov a záznamov
11. Potvrdenie o odobratí dokladov alebo iných podkladov oprávnenou osobou
12. Potvrdenie o vrátení dokladov alebo iných podkladov povinnej osobe
13. Spôsob vysporiadania námietok oprávnenou osobou podaných povinnou osobou k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy – zohľadnenie námietky
14. Spôsob vysporiadania námietok oprávnenou osobou podaných povinnou osobou

Krycí list

Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

Základnú finančnú kontrolu vykonal /-a dňa
Meno a priezviskozamestnanec obce
a zistil, že pripravovaná finančná operácia, týkajúca sa
..... je/ nie je v súlade s

a)rozpočtom obce

b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z, z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)

c)uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb., z.č. 582/2004 Z.z. a z.č 563/2009 Z.z.)

e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva)

f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce)

a preto **je / 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

podpis zamestnanca

Finančnú operáciu overil (uviesť meno a priezvisko starostu)starosta obce Beňuš
dňa..... a s jej realizáciou/pokračovaním súhlasí/nesúhlasí

Podpis starostky obce.....

Správa z administratívnej finančnej kontroly

Obec (názov obce a sídlo obce).....ako oprávnená osoba vykonala v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prostredníctvom (meno a priezvisko starostu obce) (meno a priezvisko zamestnanca obce).....dňa.....na obecnom úrade Obce administratívnu finančnú kontrolu týkajúcu sa poskytnutia verejných financií inej osobe..... (názov a sídlo právnickej osoby alebo inej osoby) ako povinnej osobe.

Cieľom administratívnej 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 finančnej kontrole, 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 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.

V rámci administratívnej finančnej kontroly bola skontrolovaná nasledovné finančná operácia:..... (uviesť konkrétnu finančnú operáciu)

Vykonanou administratívnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky a vyššie uvedená finančná operácia je v súlade s

* a) rozpočtom obce

* b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z, z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)

* c) uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

* d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb. z.č. 582/2004 Z.z. a z.č 563/2009 Z.z.)

* e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva)

* f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce).

** V správe zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.*

Správa z administratívnej finančnej kontroly bola vyhotovená dňa.....

Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

.....
Meno a priezvisko starostu obce

.....
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce

.....
podpis

Správu z administratívnej finančnej kontroly za povinnú osobu prevzal dňa.....
meno a priezvisko.....podpis.....

Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly

Obec (názov obce a sídlo obce).....ako oprávnená osoba vykonala v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prostredníctvom (meno a priezvisko starostu obce) (meno a priezvisko zamestnanca obce).....dňa.....na obecnom úrade Obce administratívnu finančnú kontrolu týkajúcu sa poskytnutia verejných financií inej osobe..... názov a sídlo právnickej osoby alebo inej osoby) ako povinnej osobe.

Cieľom administratívnej 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 finančnej kontrole, 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 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.

V rámci administratívnej finančnej kontroly bola skontrolovaná nasledovná finančná operácia:

..... (uviesť konkrétnu finančnú operáciu)

Vykonanou administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky a to,

....., a preto vyššie uvedená finančná operácia nie je v súlade s

* a) rozpočtom obce

* b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z., z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)

* c) uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

* d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb. z.č. 582/2004 Z.z. a z.č. 563/2009 Z.z.)

* e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva)

* f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce)

*** V návrhu správy zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.**

Zoznam príloh preukazujúce zistené nedostatky:.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:.....

Navrhnuté odporúčania alebo opatrenia:

Oprávnená osoba obec v zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov určuje povinnej osobelehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to do 15 dní odo dňa prevzatia správy z administratívnej finančnej kontroly.

Oprávnená osoba obecv zmysle § 20 ods. 4 písm. b) a § 22 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov určuje povinnej osobe lehotu 15 dní odo dňa prevzatia návrhu tejto správy písomne podať oprávnenej osobe námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

V dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce

.....
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce

.....
podpis

Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly za povinnú osobu prevzal dňa.....
meno a priezvisko.....podpis.....

Správa z administratívnej finančnej kontroly

Obec (názov obce a sídlo obce).....ako oprávnená osoba vykonala v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prostredníctvom (meno a priezvisko starostu obce)(meno a priezvisko zamestnanca obce).....dňa.....na obecnom úrade Obce administratívnu finančnú kontrolu týkajúcu sa poskytnutia verejných financií inej osobe..... (názov a sídlo právnickej osoby alebo inej osoby) ako povinnej osobe.

Cieľom administratívnej 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 finančnej kontrole, 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 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.

Vykonanou administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky a to,
.....

a preto vyššie uvedená finančná operácia nie je v súlade s

* a) rozpočtom obce

* b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z, z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)

* c) uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

* d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb. z.č. 582/2004 Z.z. a z.č 563/2009 Z.z.)

* e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva)

* f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce)

** V správe zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.*

Zoznam príloh preukazujúce zistené nedostatky:.....

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osoby

Povinná osoba podala/nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Spôsob vysporiadania námietok povinnej osoby.....

Povinná osoba..... je povinná predložiť oprávnenej osobe obci..... písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to v lehote do 15 dní odo dňa prevzatia tejto správy.

Dátum vyhotovenia správy:.....

Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

.....
Meno a priezvisko starostu obce

.....
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce

.....
podpis

Správu z administratívnej finančnej kontroly za povinnú osobu prevzal dňa.....
meno a priezvisko.....podpis.....

Správa z finančnej kontroly na mieste

Obec (názov obce a sídlo obce).....ako oprávnená osoba vykonala v zmysle § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prostredníctvom (meno a priezvisko starostu obce) (meno a priezvisko zamestnanca obce) na základe písomného poverenia zo dňa.....č..... dňa..... finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby - * v právnickej osobe v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, alebo *zakladateľskej pôsobnosti alebo *inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie..... (názov a sídlo právnickej osoby alebo inej osoby).

Cieľom finančnej kontroly na mieste 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, 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 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.

V rámci finančnej kontroly na mieste bola skontrolovaná nasledovné finančná operácia:..... (uviesť konkrétnu finančnú operáciu)

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky a vyššie uvedená finančná operácia je v súlade s

- * a) rozpočtom obce
- * b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z, z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)
- * c) uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)
- * d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb. z.č. 582/2004 Z.z. a z.č 563/2009 Z.z.)

* e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva)

* f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce).

** V správe zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.*

Správa z finančnej kontroly na mieste bola vyhotovená dňa.....

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

.....
Meno a priezvisko starostu obce

.....
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce

.....
podpis

Správu z finančnej kontroly na mieste za povinnú osobu prevzal dňa.....

meno a priezvisko.....podpis.....

Návrh správy z finančnej kontroly na mieste

Obec (názov obce a sídlo obce).....ako oprávnená osoba vykonala v zmysle § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prostredníctvom (meno a priezvisko starostu obce/) (meno a priezvisko zamestnanca obce) na základe písomného poverenia zo dňa.....č..... dňa..... finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby - *v právnickej osobe v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, alebo *zakladateľskej pôsobnosti alebo *inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie..... (názov a sídlo právnickej osoby alebo inej osoby).

Cieľom finančnej kontroly na mieste 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, 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 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.

V rámci finančnej kontroly na mieste bola skontrolovaná nasledovná finančná operácia:
..... (uviesť konkrétnu finančnú operáciu)

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky a to,
....., a preto vyššie uvedená finančná operácia nie je v súlade s

* a) rozpočtom obce

* b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z., z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)

* c) uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

* d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb. z.č. 582/2004 Z.z. a z.č. 563/2009 Z.z.)

* e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom fonde, kolektívna zmluva)

* f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce)

*** V návrhu správy zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.**

Zoznam príloh preukazujúce zistené nedostatky:.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:.....

Navrhnuté odporúčania alebo opatrenia:

Oprávnená osoba obec v zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov určuje povinnej osobelehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to do 15 dní odo dňa prevzatia návrhu tejto správy.

Oprávnená osoba obecv zmysle § 20 ods. 4 písm. b) a § 22 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov určuje povinnej osobe lehotu 15 dní odo dňa prevzatia návrhu tejto správy písomne podať oprávnenej osobe námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

V dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce

.....
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce

.....
podpis

Návrh správy z finančnej kontroly na mieste za povinnú osobu prevzal dňa.....
meno a priezvisko.....podpis.....

Správa z finančnej kontroly na mieste

Obec..... (názov obce a sídlo obce) ako oprávnená osoba vykonala v zmysle § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prostredníctvom (meno a priezvisko starostu obce)(meno a priezvisko zamestnanca obce) na základe písomného poverenia zo dňa.....č..... dňa..... finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby - *v právnickej osobe v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, alebo *zakladateľskej pôsobnosti alebo *inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie..... (názov a sídlo právnickej osoby alebo inej osoby).

Cieľom finančnej kontroly na mieste 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, 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 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.

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky a to,
a preto vyššie uvedená finančná operácia nie je v súlade s

* a) rozpočtom obce

* b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná (napr. z.č. 523/2004 Z.z., z.č. 583/2004 Z.z., z. č. 25/2006 Z.z., z.č.283/2002 Z.z., z.č.138/1991 Zb.)

* c) uzatvorenými zmluvami obcou (podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka)

* d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (z.č. 71/1967 Zb. z.č. 582/2004 Z.z. a z.č. 563/2009 Z.z.)

* e) vnútornými predpismi (smernica o finančnej kontrole, zásady o hospodárení s majetkom obce, smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a na občianske obrady a slávnosti obce, smernica o sociálnom фонде, kolektívna zmluva)

* f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e) (VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území obce, VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce)

*** V návrhu správy zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s pripravovanou finančnou operáciou.**

Zoznam príloh preukazujúce zistené nedostatky:.....

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osoby

Povinná osoba podala/nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Spôsob vysporiadania námietok povinnej osoby.....

Povinná osoba..... je povinná v lehote.....predložiť oprávnenej osobe obec..... písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dátum vyhotovenia správy:.....

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

.....
Meno a priezvisko starostu obce

.....
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce

.....
podpis

Správu z finančnej kontroly na mieste za povinnú osobu prevzal dňa.....

meno a priezvisko.....podpis.....

**Poverenie č.
na vykonanie finančnej kontroly na mieste**

Starosta Obce, meno a priezvisko v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

poveruje

Meno a priezvisko, zamestnanca obce

na vykonanie finančnej kontroly na mieste podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúcej sa finančnej operácie poskytnutia verejných financií na za obdobieu povinnej osoby..... (uviesť názov a sídlo) *v rozpočtovej, príspevkovej organizácii obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a v inej právnickej osobe zriadenou obcou, alebo inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou v čase od do

** nehodiace sa vymazať!*

Finančnú kontrolu na mieste vykoná podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov(meno, priezvisko starostu) starosta obce.....(názov obce).

Poverené osoby oprávnenej osoby pri výkone finančnej kontroly na mieste majú oprávnenia a povinnosti stanovené v ustanoveniach § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Podľa § 25 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov poverené osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu na mieste majú pri plnení úloh podľa tohto zákona postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona.

V dňa

.....
Meno a priezvisko
starosta obce

(okrúhla pečiatka s erbom obce)

Oznámenie o vykonaní finančnej kontroly na mieste

.....
(uviesť názov a sídlo rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a inej právnickej osobe zriadenou obcou, alebo inej osoby, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou)

Obec(názov a sídlo obce) ako oprávnená osoba Vám v zmysle ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov oznamuje, že (meno, priezvisko starosta obce a(meno, priezvisko zamestnanca obce alebo inej osoby) v termíne od do vykonajú u povinnej osoby..... (uviesť názov a sídlo rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a inej právnickej osobe zriadenou obcou, alebo inej osoby, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou) finančnú kontrolu na mieste týkajúcu sa finančnej operácie

Cieľom finančnej kontroly na mieste 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, 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 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.

*** V oznámení zostane iba obsah tých písmen, ktoré súvisia s kontrolovanou finančnou operáciou.**

Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 25 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov poverené osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu na mieste majú pri plnení úloh podľa tohto zákona postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona.

V dňa

.....
Meno a priezvisko
starostu obce

(okružla pečiatka s erbom obce)

Za povinnú osobu prevzal dňa

Vyžiadanie dokladov a záznamov

.....
(uviesť názov a sídlo rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a inej právnickej osobe zriadenou obcou, alebo inej osoby, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou)

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Obec (názov a sídlo obce) Vás žiada ako povinnú osobu, aby ste oprávneným osobám obce.....v lehote (uviesť termín) poskytlí originálne doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon finančnej kontroly na mieste (konkretizovať žiadané doklady).

V dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce
podpis

Za povinnú osobu - právnickú osobu prevzal dňa
.....
podpis

Potvrdenie
o odobrati dokladov alebo iných podkladov oprávnenou osobou

Obec (názov a sídlo obce) ako oprávnená osoba v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov potvrdzuje odobratie od povinnej osoby.....originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou.

- 1) (uviesť odobraté doklady, záznamy)
- 2) (uviesť odobraté doklady, záznamy)
- 3) (uviesť odobraté doklady, záznamy)
- 4) (uviesť odobraté doklady, záznamy)

V dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce
podpis

Povinná osoba potvrdzuje odovzdanie oprávnenej osobe vyššie uvedené doklady, záznamy a iné materiály. Za povinnú osobu - právnickú osobu odovzdal dňa
podpis

Potvrdenie o vrátení dokladov alebo iných podkladov povinnej osobe

Obec (názov a sídlo obce) ako oprávnená osoba v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov potvrdzuje vrátenie povinnej osobe.....originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou.

- 1) (uviesť odobraté doklady, záznamy)
- 2) (uviesť odobraté doklady, záznamy)
- 3) (uviesť odobraté doklady, záznamy)
- 4) (uviesť odobraté doklady, záznamy)

V dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce
podpis

.....
Meno a priezvisko zamestnanca obce
podpis

Povinná osoba potvrdzuje prevzatie od oprávnenej osoby vyššie uvedených dokladov, záznamov a iných materiálov. Za povinnú osobu - právnickú osobu prevzal dňa podpis.....

**Spôsob
vysporiadania námietok oprávnenou osobou
podaných povinnou osobou k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu
správy**

Oprávnená osoba obec (názov a sídlo obce) na základe vykonanej *administratívnej finančnej kontroly, *finančnej kontroly na mieste v čase od do u povinnej osoby..... (uviesť názov a sídlo rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a inej právnickej osobe zriadenou obcou, alebo inej osoby, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou) vypracovala dňa návrh správy z *administratívnej finančnej kontroly, *finančnej kontroly na mieste, ktorá bola povinnej osobe doručená dňa

Povinná osoba vzniesla dňa..... písomné námietky k *zisteným nedostatkom, *navrhnutým odporúčaniam, *alebo k opatreniam *a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Na základe vznesených a opodstatnených námietok uvedených v písomnom vyjadrení povinnej osoby ku kontrolným zisteniam sa ich opodstatnenosť zohľadňuje a návrh správy z *administratívnej finančnej kontroly, *finančnej kontroly na mieste sa mení a dopĺňa nasledovn:.....
.....
.....
(uviesť konkrétne časti textu, údaje v pôvodnom návrhu správy a uviesť údaje textu vykonanej zmeny v návrhu správy)

Oprávnená osoba oboznamuje povinnú osobu s týmto spôsobom vysporiadania námietok oprávnenou osobou podaných povinnou osobou k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy.

V..... dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce
podpis

Za povinnú osobu - právnickú osobu prevzal dňa
.....
podpis

****Nehodiace sa vymazať!****

**Spôsob
vysporiadania námietok oprávnenou osobou
podaných povinnou osobou k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu
správy**

Oprávnená osoba obec (názov a sídlo obce) na základe vykonanej *administratívnej finančnej kontroly, *finančnej kontroly na mieste v čase od do u povinnej osoby..... (uviest' názov a sídlo rozpočtovej, príspevkovej organizácie obce alebo v obchodnej spoločnosti, založenej obcou a inej právnickej osobe zriadenou obcou, alebo inej osoby, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou) vypracovala dňa návrh správy z *administratívnej finančnej kontroly, *finančnej kontroly na mieste, ktorá bola povinnej osobe doručená dňa

Povinná osoba vznesla dňa..... písomné námietky *k zisteným nedostatkom, *navrhnutým odporúčaniam, *alebo k opatreniam *a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Oprávnená osoba preverila vznesenú námietku uvedenú v písomnom vyjadrení povinnej osoby ku kontrolným zisteniam a považuje vznesenú námietku za neopodstatnenú z nasledovných dôvodov:.....
.....
.....

Oprávnená osoba oboznamuje povinnú osobu o neopodstatnenosti námietky podanej povinnou osobou k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy.

V..... dňa

.....
Meno a priezvisko starostu obce
podpis

Za povinnú osobu - právnickú osobu prevzal dňa
.....
podpis

Nehodiace sa vymazať!