

# **Obec KRUŠINEC**



## **Smernica starostu obce**

**č. 1/2016**

**o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce  
Krušinec**

**Registračné číslo smernice :** 1/2016

**Účinnosť od :** 01. 01. 2017

**Vypracoval :** Viktor Bochín, Starosta obce  
[Ing. Jana Soóšová, Hlavná kontrolórka obce](#)

**Schválil :** Viktor Bochín, starosta obce

**Podpis :** \_\_\_\_\_

**Prílohy :** v zmysle smernice prílohy č. 1 až č. 9

## Starosta Obce Krušinec

---

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 Krušinec**

#### **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 Krušinec (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 obce pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
2. finančnou kontrolou 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. auditom súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov,

4. finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

5. 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.

6. orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu (§ 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z.) – Obec Krušinec a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie.

7. oprávnenou osobou OÚ obce, 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,

8. povinnou osobou obec, OÚ, ZŠ, MŠ, ŠJ, 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,

9. 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,

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

11 auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,

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

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

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

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

16. 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 obce a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

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

18. 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 tejto smernice a 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 obce 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.

## **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 obce zodpovedá starosta obce.
  3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedá v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly starosta.
  4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedá starosta 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 aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú na výkon základnej finančnej kontroly schválilo obecné zastupiteľstvo uznesením. Zoznam osôb oprávnených vykonávať základnú finančnú kontrolu a ich podpisové vzory sú v prílohe č. 2 tejto smernice.
3. 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) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
  - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
  - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - e) vnútornými predpismi alebo
  - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
4. Výstupom ZFK je vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly, ktoré je v prílohe č. 1 tejto smernice.
5. 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.

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

7. Ustanovenia bodov 1. - 6. 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.

8. Úlohy kontrolného orgánu v oblasti finančnej kontroly plní na úrovni obce v rozsahu stanovenom osobitným predpisom aj hlavný kontrolór obce.

## 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 vykonáva starosta obce a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú na výkon finančnej kontroly schválilo obecné zastupiteľstvo uznesením pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu. 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 zodpovedá starosta obce.

7. Z AFK sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 3 a č. 4 tejto smernice.

8. V prípade zistenia nedostatkov starosta obce vypracuje návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašle (resp. odovzdá osobne) povinnej osobe (kontrolovanej).
9. Po predložení námietok, starosta obce vypracuje správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.
10. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, starosta obce navrhne aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Ak starosta obce nezistí nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa prílohy č. 5 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 obec oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 4 tejto smernice.
2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v
  - a) obecnom úrade,
  - b) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
3. FKM vykonávajú starosta obce a aspoň jedna osoba, ktorú schválilo uznesením obecné zastupiteľstvo. (Toto ustanovenie sa netýka HK obce, ktorý vykonáva kontrolu na základne 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. 6 tejto smernice).
4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 7 a č. 8 tejto smernice.
5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a starosta 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. 9 tejto smernice.



9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

### **III. ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

#### **Čl. 9**

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

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.
3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
4. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.
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**

#### **Záverčné ustanovenia**

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.
3. Smernica je účinná od 1.1. 2017

Krušinci dňa 5.12.2016

.....

*meno, priezvisko a podpis starostu obce*

## I. VZOR ZÁKLADNEJ FK

*Pečiatka alebo krycí list finančnej operácie ktorou je príjem finančných prostriedkov, poskytnutie alebo použitie finančných prostriedkov, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy obsahuje tento text:*

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**  
vykonaná v zmysle § 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

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

**A. Pripravovaná finančná operácia pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

- a) je/nie je\* v súlade s rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok
- b) je/nie je\* v súlade s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia
- c) je/nie je\* v súlade s uzatvorenými zmluvami
- d) je/nie je\* v súlade s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- e) je/nie je\* v súlade s vnútornými predpismi
- f) je/nie je\* v súlade s inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písm. a) až e)

**B. 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 ..... starostu obce

Meno a priezvisko.....podpis.....poverená osoba

**\* nehodiace sa prečiarknuť**

**Zoznam zodpovedných zamestnancov za vykonávanie základnej  
finančnej kontroly a ich podpisové vzory**

Meno zodpovednej osoby	Okruh overovaných finančných operácií	Podpisový vzor
<b>Viktor Bochin</b>	Finančné operácie v zmysle článku 6 odst. 3 tejto smernice	
<b>Bc. Pavol Palička</b>	Finančné operácie v zmysle článku 6 odst. 3 tejto smernice	
.....	Finančné operácie v zmysle článku 6 odst. 3 tejto smernice	
.....	Finančné operácie v zmysle článku 6 odst. 3 tejto smernice	
.....	Finančné operácie v zmysle článku 6 odst. 3 tejto smernice	

## II. VZORY ADMINISTRATÍVNEJ FK

### VZORY v prípade zistenia nedostatkov

Príloha č. 3

#### OBEC Krušinec, IČO

.....  
(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 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

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.*

**OBEC Krušinec, IČO:**

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

**SPRÁVA  
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

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

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

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

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

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe: .....

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

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

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....  
.....

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

Dátum vyhotovenia správy: .....

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

Meno, priezvisko a podpis 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. Zaslaním 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.*

**OBEC Krušinec, IČO:**

.....  
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu AFK)

**SPRÁVA  
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

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

.....  
.....  
Meno, 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 čl. 6 ods. 3 .....

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

- h) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- i) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- j) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami .....
- k) zmluvami uzatvorenými obcou .....
- l) rozhodnutiami obce.....
- m) vnútornými predpismi obce.....
- n) 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)



### **III. VZORY FK NA MIESTE**

Príloha č. 6

Starosta obce Krušinec, .....

---

#### **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 osoby :**

1. ....  
(meno, priezvisko )
2. ....  
(meno, priezvisko )

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

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

Povinná osoba: .....  
*Organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovacej pôsobnosti obce.....*

V termíne od ..... do :.....

V ....., dňa .....

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

**VZORY v prípade zistenia nedostatkov**

**Príloha č. 7**

**OBEC Krušinec, IČO:**

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

**NÁVRH SPRÁVY  
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

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

.....  
.....  
*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 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

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.*



Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

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

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

Dátum vyhotovenia správy: .....

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

Meno, priezvisko a podpis 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. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.*

*Ak sú po skončení finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo*

správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

**VZOR ak nie sú zistené nedostatky**

Príloha č. 9

**OBEC Krušinec, IČO:**

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

**SPRÁVA  
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

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 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 odoslania správy povinnej osobe: .....

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

## **VZORY UZNESENIA OZ**

### **pre obce, kde nie je možné zabezpečiť FK zamestnancami**

Obecné zastupiteľstvo obce Krušinec  
v súlade s § 11 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na  
základe § 7 ods. 2 a § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole  
a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

### **schvaľuje**

.....  
*Meno a priezvisko fyzickej osoby*

*(ktorou v praxi môže byť aj poslanec obecného zastupiteľstva, ak sa na takomto riešení  
zhodne obecné zastupiteľstvo a určí takúto osobu uznesením).*

na výkon základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie a finančnej kontroly na  
mieste podľa základných pravidiel finančnej kontroly spolu so starostom obce (*v zmysle  
smernice vydanej starostom obce*).