



**Smernica č. 1/2016
o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce Sása**

V súlade s ustanovením § 3 zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva starostka obce

Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Sása

**I. Časť
Všeobecné ustanovenia**

Článok 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 Sása (ďalej len obec) 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.

**Článok 2
Základné pojmy**

Na účely tejto smernice sa rozumie :

1. finančné riadenie : súhrn postupov starostky 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 udržiavania 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 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 spolu financovanie programov Európskej únie,
 - vlastné finančné prostriedky určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolu financovanie programov Európskej únie,
 - finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe – podnikateľovi až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej osoby.
5. oprávnenou osobou : OÚ obce, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór obce, Ministerstvo financií SR, Úrad vládneho auditu podľa zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,
6. povinnou osobou : obec, OÚ, 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 iné 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 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 dosiahnutie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité 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 obce 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
Článok 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 častí,
- b) dodržiavanie rozpočtu obce,
- c) dodržiavanie zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonávanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavania 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 starostku obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonaných finančných opatreniach alebo ich častiach,
- j) overenie 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.

Článok 4
Zodpovednosť za finančné riadenie a FK

1. Starostka 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 SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu operácie alebo jej častí,
 - c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - d) vykonávanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len ak je v súlade s čl. 6 ods. tejto smernice,
 - e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovania a zabezpečenie nápravy,
 - i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných obcou s cieľom získania informácií o nich, posudzovanie úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných obcou a ich odstraňovanie,
 - j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávaných finančnú kontrolu,
 - k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom SR, 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.

Článok 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 starostka 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 starostka.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostkou obce.

Článok 6

Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. ZFK vykonávajú starostka 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. 1a 2) vykonávania základnej FK obce, ktoré sú súčasťou 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) 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 SR viazaná a na základe ktorých sa SR 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).
4. Výstupom ZFK je vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly, ktoré je v prílohe č. 3 tejto smernice.
5. Osoby podľa ods. 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením :
 - a) svojho mena a priezviska, podpisu,
 - b) dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - c) vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnutie plnenia, 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 poverený zamestnanec obce.
7. Ustanovenia 1. – 6. tejto smernice sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstraňovanie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Článok 7

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva 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, výpomoci z rozpočtu a pod.
2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovacej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtových prostriedkov v správnom konaní.
3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 a 22 zákona o FK.
4. AFK vykonávajú poverení zamestnanci pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu. AFK vykonávajú 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 v rozpočtu obce uvedená podmienka výkonu AFK povinnou osobou.
5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
6. Za výkon AFK zodpovedajú zamestnanci a starostka obce.
7. Z AFK sa vypracúva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 4 a5 tejto smernice.
8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a starostka obce vypracujú návrh správy a uvedením lehoty na preloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej (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 navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Ak poverení zamestnanci nezistia 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.

Článok 8

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je oprávnená osoba oprávnená overiť 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 tejto smernice.

2. Finančná kontrola na mieste je vykonaná v :
 - a) obecnom úrade,
 - b) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - c) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, , 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).
3. FKM sa vykonáva na základe poverenia starostky obce. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci (toto ustanovenie sa netýka HK obce, ktorý vykonáva kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti a uznesení OZ). Poverenie obsahu 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 vypracúva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 7 a 8 tejto smernice,
5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. osobe povinnej) 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 vťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a ô 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. Časť **Spoločné a záverečné ustanovenia**

Článok 9 **Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly**

1. Na všetky druhy kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkony 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 starostke obce.

3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starostka 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 a § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.
5. Starostka obce má právo udeliť pokutu zamestnancovi obce alebo prizvanej osobe do 3 000 € za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Článok 10 **Záverečné ustanovenia**

1. Postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov.
2. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.
3. Touto Smernicou sa ruší Smernica č. 1/2014, zo dňa 16.12.2014 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.
4. Smernica je účinná od 01.02.2016

Mgr. Iveta Hladká
starostka obce

**Zásady
vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 357/20015 Z. z. o finančnej
kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

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

- overovanie zaradenia jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov - Vicianová,
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov – Vicianová,
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov – Vicianová,
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami – Vicianová,
- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií – Vicianová,
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpanie výdavkov – Vicianová,
- overuje a potvrdzuje vecnosť vynaložených finančných prostriedkov v súvislosti s voľbami na všetkých úrovniach za obec – Vicianová,
- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky a ich súlad s príslušnými predpismi – Vicianová,
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom – Vicianová, Brodniansky,
- overuje možnosti čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou – Vicianová,,
- overuje správnosť vyhotovenia odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho – Brodniansky,
- overuje opodstatnenosť zabezpečenia žiadaných prác, tovarov a služieb na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – Brodniansky,
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov – podľa pridelenej agendy – Vicianová, Brodniansky,
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách v zmysle platných právnych predpisov – Brodniansky.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Finančné operácie alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.

V Sásе dňa 01.02.2015

Mgr. Iveta Hladká
starostka obce

Príklady – postupy pri finančnom riadení a finančnej kontrole

1. Postup pri výkone základnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie :

Zamestnanec poverený základnou finančnou kontrolou (ďalej len ZFK) v etape prípravy finančnej operácie (pred podpísaním zmluvy alebo objednávky, pred vyslaním na pracovnú cestu, pred poskytnutím preddavku a atď.), overí navrhovanú finančnú operáciu podľa jej druhu a svojim podpisom vykonanie kontroly potvrdí na kontrolnom liste/vyjadrení, kde súčasne uvedie napr. :

a) Objednávka, zmluva, interný a iný doklad je v súlade s rozpočtom – zamestnanec potvrdzuje, že

- finančná operácia je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov pričom, ako aj s ďalšími súvisiacimi predpismi a nariadeniami,
- finančná operácia je v súlade s rozpočtom, s dotáciou, so zmluvou, Organizačným poriadkom Obce Sása a internými smernicami a rozhodnutiami , je krytá finančnými zdrojmi na bankovom účte,
- materiál, tovar a služby sú obstarávané v organizácii, ktorá bola vybraná verejnou súťažou, resp. v súlade s internou smernicou o verejnom obstarávaní, alebo vykonaním prieskumu trhu,
- finančná operácia je v súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zákon o majetku atď.),

b) Verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom – zamestnanec potvrdzuje, že :

- verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- verejná súťaž prebehla v súlade s vnútornými predpismi so „Smernicou č. 5/2015 o VO“.

c) Návrh zmluvy je v súlade s výsledkom verejnej súťaže – zamestnanec potvrdzuje, že :

- návrh zmluvy obsahuje podmienky, za ktorých bola verejná súťaž vypísaná.

d) Návrh zmluvy je v súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi – zamestnanec potvrdzuje, že :

- návrh zmluvy je v súlade s obchodným a občianskym zákonníkom,
- návrh zmluvy obsahuje z formálneho hľadiska všetky požadované náležitosti, vrátane príloh,
- návrh zmluvy je v súlade s predpismi v oblasti nakladania s majetkom obce so „VZN č. 5/2010 – Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Sása“.

e) Návrh zmluvy v súlade so správou majetku – zamestnanec potvrdzuje, že :

- návrh zmluvy je v súlade so zákonmi, predpismi a nariadeniami, upravujúcimi hospodárenie a nakladanie s majetkom, vrátane smerníc a rozhodnutí.

2. Postup pri výkone základnej finančnej kontroly v etape realizovania finančnej operácie :

Zamestnanec poverený základnou finančnou kontrolou v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti, alebo

bezhotovostne napr. faktúra, preúčtovanie, príjemka, výdajka, vyradenie majetku a pod) overí navrhovanú finančnú operáciu podľa jej druhu a svojim podpisom vykonanie kontroly na kontrolnom liste. Súčasne uvedie, napr. :

a) Faktúra /vyúčtovanie je v súlade s objednávkou/zmluvou – zamestnanec potvrdzuje, že :

- z hľadiska vecného plnenia, číselnej správnosti a finančných podmienok je faktúrovaný druh a rozsah (množstvo) materiálu, tovaru a služieb a faktúrovaná suma v súlade s uzatvorenou objednávkou/zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami,
- práce boli vykonané v dohodnutom rozsahu a v termíne, v súlade s objednávkou/zmluvou,
- prevzatý materiál podľa dodacieho listu zodpovedá objednávke/zmluve,
- zdroj úhrady je v súlade s objednávkou/zmluvou.

b) Finančný výdavok/príjem je v súlade s rozpočtom – zamestnanec potvrdzuje, že :

- použitie príslušného zdroja je v súlade s rozpočtom, dotáciou, zmluvou,
- použitie rozpočtovej klasifikácie zodpovedá druhu výdavku a je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a ďalšími právnymi predpismi,
- výdavky v oblasti mzdovej, daňovej a sociálnej sú v súlade s právnymi predpismi pre tieto oblasti.

c) Úkon majetkovej povahy je v súlade s príslušnými zákonmi – zamestnanec potvrdzuje, že :

- majetkový úkon (príjem, výdaj, vyradenie, prevod, prenájom, predaj, výpožička, nakladanie s pohľadávkami a záväzkami, odpismi je v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákonom o rozpočtových pravidlách, v súlade so zmluvou, s objednávkou a s dodacím listom,
- majetkový úkon je v súlade so zákonom o účtovníctve.

d) Pracovno-právny pomer zamestnanca je v súlade s príslušnými zákonmi – zamestnanec potvrdzuje, že :

- prijatie zamestnanca do pracovného pomeru, zmeny pracovného pomeru a jeho ukončenie, ako aj ďalšia starostlivosť o zamestnanca boli realizované v súlade so zákonmi a postupmi upravujúcimi oblasť pracovno-právnych vzťahov a starostlivosti o zamestnancov (zákoník práce, zákon č.552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, atď.),
- boli dodržané interné smernice, systematizácia zamestnancov,
- prihlasovacia a odhlasovacia povinnosť do príslušných poisťovní a úradu práce bola dodržaná v zmysle platných právnych predpisov v tejto oblasti.

e) Mzdové zaradenie a odmeňovanie zamestnanca je v súlade s príslušnými zákonmi – zamestnanec potvrdzuje, že :

- zaradenie zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy a platového stupňa, priznanie zložiek mzdy, zápočet odbornej praxe je v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme, katalógom pracovných činností a popisom pracovných činností príslušného zamestnanca, v súlade s vnútorným mzdovým predpisom, zákonníkom práce, a ďalšími predpismi,
- zaradenie zamestnanca je v súlade s rozpočtom obce, pridelenou dotáciou a účelovo pridelenými prostriedkami,
- odmeňovanie zamestnanca je v súlade s príslušnými mzdovými predpismi.

f) Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú v súlade so ZP – zamestnanec potvrdzuje, že :

- návrh dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a brigádnickej pomoci študentov je v súlade so ZP a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi (druh práce, rozsah hodín, odmena atď.),
- boli dodržané všetky prihlasovacie a odhlasovacie povinnosti, daňové predpisy a predpisy v oblasti sociálnej a zdravotnej starostlivosti.

**VZOR – pečiatky ZFK v organizácii s počtom zamestnancov 1 - 2, ktorí sú poverení
výkonom ZFK**

Základná finančná kontrola

Prijem / poskytnutie alebo použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy*

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

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

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno, priezvisko zam zodp. za príslušnú fin. operáciu (podpis).....

Mano a priezvisko starostky obce, Mgr. Iveta Hladká, (podpis).....

-
- *nehodiace sa škrtnúť*

.....
(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 oprávnene osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK :
(podľa článku 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) rozhodnutia 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 fi. 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 správ :

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 vzniku

Dátum zaslania / prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis štatutára (starostky obce), u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne).

.....
(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

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

AFK bola vykonaná v Obci Sása.

Cieľ AFK :
(Podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými 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 starostky obce, u ktorej bola vykonaná AFK
(ak bola predložená osobne).

Starostka Obce Sása Mgr. Iveta Hladká

POVERENIE
na výkon kontroly na mieste
na základe § 9 ods. 3 zákona č. 3572015 Z. z. o finančnej kontrole, audite a doplnení
niektorých zákonov

Poveruje zamestnancov obce :

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 :

V termíne od do :

V Sása, dňa

Mgr. Iveta H l a d k á
starostka obce

Príloha č. 7 (v prípade zistenia nedostatkov)

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

**NÁVRH SPRÁVY
Z FINANNEJ 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 Obci Sása

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 operáciu alebo jej časť vykonať,

je – nie je* možné v nej pokračovať,

je – nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa in. 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 správy :

Lehota na podanie námietok :

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam

- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie 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 starostky obce :

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

**SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

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

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

FKM bola vykonaná v obci Sása.

Cieľ FKM :
(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 odporúčaním alebo opatreniami navrhnutých na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok :

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

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

Dátum vystavenia správy :

Dátum odoslania správy povinnej osobe/prevzatia správy :

Meno, priezvisko a podpis starostky obce Mgr. Iveta Hladká..

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonanej kontroly na mieste)

**SPRÁVA
Z VYKONANEJ 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 Obci Sása

Cieľ FKM :
(podľa čl. 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 kalendárny 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* vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala.

Dátum odoslania správy povinnej osobe :

Meno, priezvisko a podpis starostky Obce Sása Mgr. Ivety Hladkej

