



Obec HIADEL'
Hiadel' 68, 976 61 Lučatín

**INTERNÁ SMERNICA
č. 2/2016
o výkone finančnej kontroly v obci Hiadel'**



Smernica vypracovaná dňa:	26.5.2016
Platnosť / účinnosť od:	1.6.2016
Vypracovala:	Ing. Dana Blaškovičová - hlavná kontrolórka obce Hiadel'
Schválil:	Ondrej Snopko - starosta obce Hiadel'

Článok 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Interná smernica o výkone finančnej kontroly v podmienkach obce Hiadeľ (ďalej len „smernica“) upravuje postup, t.j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov obce pri vykonávaní finančnej kontroly.
- (2) Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly (najmä § 6 až § 9) vrátane základných pravidiel finančnej kontroly.
- (3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu obce Hiadeľ
 - c) dodržiavanie zákona o kontrole a audite, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie zmlúv uzatvorených obcou Hiadeľ,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve obce Hiadeľ,
 - 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.

Článok 2

Vnútorný kontrolný systém

- (1) Vnútorný kontrolný systém obce Hiadeľ tvorí:
 - a) kontrola plnenia úloh,
 - b) finančná kontrola,
 - c) spolupráca s orgánmi „vonkajšej kontroly“ a orgánmi činnými v trestnom konaní,
 - d) prešetrovanie a vybavovanie sťažností, príp. petícií,
 - e) plnenie Národného programu boja proti korupcii,
 - f) plnenie ďalších úloh podľa tejto smernice.
- (2) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
- (3) Úlohy určené vnútorným kontrolným systémom obce Hiadeľ plní starosta obce, zamestnanci obce príp. poslanci Obecného zastupiteľstva obce Hiadeľ.
- (4) Obec Hiadeľ vypracúva plán kontrolnej činnosti. Vykonáva plánované kontrolné akcie, pričom v nevyhnutnom prípade na základe rozhodnutia starostu obce môže vykonať aj mimoriadnu kontrolnú akciu.

FINANČNÁ KONTROLA

Článok 3 Zásady finančnej kontroly

- (1) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce.
- (2) Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.
- (3) Finančnú kontrolu vykonáva obec Hiadeľ u povinnej osoby (tzn. u právnickej osoby alebo fyzickej osoby mimo sektora verejnej správy) s výnimkou základnej finančnej kontroly.
- (4) Finančnou kontrolou sa overuje, v súlade s cieľmi uvedenými v Článku 1 ods. 3 tejto smernice a v závislosti od povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom obce Hiadeľ na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom obce Hiadeľ na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písm. a),
 - 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 Hiadeľ,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
- (5) Finančnú kontrolu možno vykonať aj elektronicky.

Článok 4 Základná finančná kontrola

- (1) Povinnosťou obce Hiadeľ je overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa Článku 3 ods. 4 tejto smernice. Overovanie sa vykonáva na príslušných stupňoch riadenia. Základnou finančnou kontrolou sa overuje aj tá finančná operácia, ktorá sa overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
- (2) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú starosta obce (alebo ním určený poslanec obecného zastupiteľstva) 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 (ďalej len „zodpovední zamestnanci“).
- (3) Zodpovední zamestnanci potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa Článku 3 ods. 3 tejto smernice, a to tým, že uvedú svoje meno a priezvisko, podpis (možno použiť aj zaručený elektronický 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.
- (4) Spisový obal nie je dokladom súvisiacim s finančnou operáciou alebo jej časťou.
- (5) Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť:
 - a) v prvej etape pred vstupom do záväzku (napr. právny úkon - zmluva pred podpisom, požiadavka na verejné obstarávanie, zmluva o poskytnutí preddavku pred podpisom, zmluva o poskytnutí dotácie);
 - b) v druhej etape pred realizáciou výdavku, príjmu, poskytnutím (preddavku, dotácie) alebo preúčtovaním;

- c) v tretej etape spravidla po realizácii výdavku (príjmu), resp. poskytnutí až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky použité, prijaté alebo poskytnuté.
- (6) V prvej etape základnej finančnej kontroly, ktorá spravidla prebieha pred vstupom do záväzku, sa overuje finančná operácia alebo jej časť najmä z hľadiska jej súladu:
- a) so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky po príslušnom rozpočtovom roku,
 - b) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) so zmluvami uzatvorenými obcou Hiadeľ, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - d) s vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.
- (7) Základná finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti v prvej etape je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy. Zápisy sa vykonávajú na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou (príp. sa vyhotoví kontrolný list). Jej vykonaním sa overuje finančná operácia alebo jej časť v závislosti od jej druhu najmä z hľadiska:
- a) súladu s plánom výdavkov vo vecnom členení, plánom obstarávania zákaziek, zoznamom drobných tovarov, stavebných prác a služieb,
 - b) súladu so schváleným (upraveným) rozpočtom,
 - c) hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - d) súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi,
 - e) súladu s uzatvorenými medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytli prostriedky zo zahraničia, so zmluvami uzatvorenými obcou Hiadeľ a rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.
- (8) Druhá etapa základnej finančnej kontroly je zameraná najmä na oblasť plnenia zmlúv, dohôd, resp. iných úkonov majetkovej povahy, na oblasť účtovníctva, výkazníctva a správy majetku. Príslušné zápisy sa vykonávajú na dokladoch súvisiacich s overovanou finančnou operáciou, napr. na žiadosti o realizáciu výdavku, na potvrdení alebo na samostatnom kontrolnom liste (príloha č. 1). Jej vykonaním sa overuje realizovaná finančná operácia alebo jej časť z hľadiska:
- a) vecného plnenia,
 - b) číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve, dohode, objednávke alebo v inom rozhodnutí,
 - c) stanovenia správnej rozpočtovej podpoložky a účtu,
 - d) dodržania zásady adresnosti - stanovenie zodpovedajúceho nákladového strediska, kde sa náklady skutočne spotrebujú alebo spotrebovali,
 - e) úplnosti vyhotovenia platobného príkazu, rozpočtového krytia a doloženia finančnej operácie potrebnými dokladmi s prílohami,
 - f) evidencie majetku.
- (9) Zodpovední zamestnanci za zverenú oblasť overujú v druhej etape základnej finančnej kontroly:
- a) vecné plnenie (vykonanie služby, dodanie tovaru alebo splatnosť platby, ak sa vyžaduje uhradenie preddavku alebo záloh),
 - b) súlad požadovanej platby s podmienkami zmluvy alebo objednávky,
 - c) formálnu a číselnú správnosť.
- (10) Pred zaúčtovaním potvrdzujú svojim podpisom a ďalšími náležitosťami zodpovední zamestnanci správnosť vyplnenia platobného príkazu, t.j. či ide o pokladničný výdaj/príjem alebo o potvrdenie (likvidačný list faktúry), úplnosť doloženia účtovného prípadu potrebnými dokladmi s prílohami a že účtovný doklad spĺňa náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

- (11) V tretej etape základnej finančnej kontroly sa overuje naplnenie všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, použité alebo majú byť prijaté, a to v potrebnom časovom horizonte.
- (12) Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia základnou finančnou kontrolou.
- (13) Vyššie uvedené ustanovenia nepoužije obec Hiadel' pri plnení úloh integrovaného záchranného systému. Tieto ustanovenia sa nepoužijú ani 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.
- (14) Ak sa základnou finančnou kontrolou overovala zmluva, faktúra alebo objednávka, za jej následné zverejnenie v termíne podľa osobitného zákona (zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) zodpovedá zamestnanec určený organizačným poriadkom obce Hiadel'.
- (15) Zodpovední zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu sú povinní zastaviť finančnú operáciu alebo jej časť, ak pri jej výkone zistia nedostatky. Zistené nedostatky posúdia a rozčlenia na závažné a menej závažné.
- (16) V prípade, ak zistené nedostatky sú menej závažné (sú formálneho charakteru), vráti zodpovední zamestnanci návrh sporného dokladu na doplnenie alebo opravu. Každé vrátenie dokladov z dôvodu zistených nedostatkov musí byť na dokladoch zaznačené.
- (17) V prípade, ak zistené nedostatky boli posúdené ako závažné, zodpovední zamestnanci sú povinní písomne oznámiť starostovi obce zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať, alebo treba vymáhať poskytnuté plnenie, lebo finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala. Uvedené skutočnosti oznamujú písomne záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Článok 5

Administratívna finančná kontrola

- (1) Administratívna finančná kontrola súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s Článkom 3 ods. 4 tejto smernice sa vykonáva povinne, ak verejné financie obec Hiadel' poskytne inej osobe alebo ak obec Hiadel' verejné financie už poskytla inej osobe alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s osobitným predpisom.
- (2) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva, ak sa verejné financie použijú ako:
 - a) dotácie alebo transfery obce Hiadel',
 - b) dotácie alebo transfery iného orgánu verejnej správy zapojeného na rozpočet obce,
 - c) dotácie alebo transfery iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.
- (3) Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva starosta obce (alebo ním určený poslanec obecného zastupiteľstva) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti (ďalej len „zodpovedný zamestnanec“) podľa rozhodnutia starostu obce.
- (4) Obec Hiadel' vykonáva administratívnu finančnú kontrolu povinne v prípade, ak sa verejné financie poskytujú v rámci programov Európskej územnej spolupráce.
- (5) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva, ak ide o použitie verejných financií z rozpočtu obce Hiadel', pričom finančná operácia alebo jej časť súvisí so:
 - a) zabezpečením vlastnej prevádzky obce (vlastnou prevádzkou sa rozumie úhrada prenájmu priestorov, zaplatenie miezd, odvodov a daní vo vzťahu k zamestnancom aj

- ako zamestnávateľ, platby za vykurovanie, vodu, plyn, elektrickú energiu, odvoz smetí, upratovanie, strážnu službu, stravovanie, dopravu a ostatné súvisiace výdavky (napr. dane vo vzťahu k majetku, poistenie majetku, reprezentačné výdavky) alebo
- b) zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy zapojeného na rozpočet obce alebo
 - c) zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy v jej vecnej pôsobnosti.
- (6) Ani v prípade, ak ide o finančnú operáciu alebo jej časť vykonávanú na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, administratívna finančná kontrola sa nevykonáva. V prípade, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu (§ 16 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z.), administratívna finančná kontrola sa vykonáva.
 - (7) Administratívna finančná kontrola sa neaplikuje ani na refundované cestovné výdavky pri zastupovaní SR v Európskej rade alebo Rade EÚ.
 - (8) Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
 - (9) Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.
 - (10) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia § 8 a ustanovenia Základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona o kontrole a audite. Výsledky administratívnej finančnej kontroly spracuje obec Hiadel' podľa ods. 14 až 21 tohto článku.
 - (11) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva vždy v prípade poskytnutia dotácie alebo transferu za platnosti zákonných výnimiek (§ 8 ods. 2 a 3 zákona o kontrole a audite), pričom sa nevyžaduje vydanie poverenia starostom obce.
 - (12) Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči obci Hiadel' (tzn. predložením dokladov, podkladov alebo iných písomností, na základe ktorých budú v rámci administratívnej finančnej kontroly overované relevantné skutočnosti).
 - (13) Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je návrh správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh správy“) a správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“). Výstupom môže byť aj návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh čiastkovej správy“) a čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „čiastková správa“) (príloha č. 2, 3 a 4).
 - (14) Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly pri zistení nedostatkov:
 - a) Obec Hiadel' vypracuje návrh správy/návrh čiastkovej správy v prípade zistenia nedostatkov vrátane navrhnutia odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (príloha č. 2).
 - b) Obec Hiadel' oboznámi povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy/návrhom správy jeho doručením povinnej osobe.
 - c) Obec Hiadel' vyžiada od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam, ako i k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy/v návrhu správy.
 - d) Povinná osoba môže podať v lehote určenej obcou Hiadel' písomné námietky 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, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy.

- e) Obec Hiadel' preverí opodstatnenosť námietsk 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 čiastkovej správy/v návrhu správy a zohľadní opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe.
 - f) Obec Hiadel' zapracuje neopodstatnené námietky spolu s odôvodnením ich neopodstatnenosti do čiastkovej správy/do správy (príloha č. 3).
 - g) Obec Hiadel' zašle čiastkovú správu/správu povinnej osobe, čím sú neopodstatnené námietky oznámené povinnej osobe.
 - h) Obec Hiadel' oznámi podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.
 - i) Povinná osoba prijme v lehote určenej obcou Hiadel' opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a na odstránenie príčin ich vzniku.
 - j) Obec Hiadel' môže vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak obec odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné a môže vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote ňou určenou.
 - k) Povinná osoba prepracuje a predloží v lehote určenej obcou Hiadel' písomný zoznam prepracovaných opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak obec vyžadovala ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.
- (15) Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly, ak sa nedostatky pri výkone administratívnej finančnej kontroly nezistili:
- a) vypracovanie čiastkovej správy/správy oprávnenou osobou (príloha č. 4),
 - b) zaslanie správy povinnej osobe.
- (16) Náležitostami návrhu čiastkovej správy/návrhu správy sú:
- a) označenie oprávnenej osoby,
 - b) označenie povinnej osoby,
 - c) mená, priezviská a podpisy zodpovedných zamestnancov obce Hiadel' a príp. prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu,
 - d) cieľ administratívnej finančnej kontroly,
 - e) opis nedostatkov zistených pri overovaní súladu podľa Článku 3 ods. 4 tejto smernice vrátane označenia konkrétnych ustanovení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - f) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
 - g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy,
 - h) lehota na podanie námietsk k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam uvedeným v návrhu správy a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - i) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (17) Náležitostami čiastkovej správy/správy v prípade, ak sa kontrolou nezistili žiadne nedostatky, sú:
- a) náležitosti podľa ods. 16 písm. a) až d),
 - b) dátum vyhotovenia čiastkovej správy/správy.
- (18) Náležitostami čiastkovej správy/správy v prípade, ak sa kontrolou zistili nedostatky, sú:
- a) náležitosti podľa ods. 16 písm. a) až d),
 - b) dátum vyhotovenia čiastkovej správy/správy,

- c) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
 - d) informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy/v návrhu správy a spôsob vyrovnania týchto námietok,
 - e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, kt. boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
 - f) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - g) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (19) Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak sa zasiela čiastková správa, je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
- (20) V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmych nesprávností po skončení administratívnej finančnej kontroly sa dotknutá časť čiastkovej správy/správy opraví a opravená časť sa zašle povinnej osobe a tým, ktorým bola pôvodná čiastková správa/správa zaslaná.
- (21) Ak sa administratívnou finančnou kontrolou zistili také porušenia osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými sa poskytujú SR prostriedky zo zahraničia, ktoré sú vyhodnotené ako porušenia finančnej disciplíny, nad rámec výkonu finančnej kontroly sa na konci smernice uvádza ďalší postup orgánu verejnej správy vo vzťahu k jeho povinnostiam vedúcim k uloženiu sankcií za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní (viď Poznámka č. 1).

Článok 6

Finančná kontrola na mieste

- (1) Obec Hiadeľ je oprávnená overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj finančnou kontrolou na mieste. Pri jej výkone preveruje a zisťuje skutočnosti a získava dôkazy na účely overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s Článkom 3 ods. 4 tejto smernice.
- (2) Finančnú kontrolu na mieste vykonáva obec Hiadeľ v:
- a) právnickej osobe v jej zriaďovateľskej pôsobnosti,
 - b) právnickej osobe v jej zakladateľskej pôsobnosti,
 - c) právnickej osobe, v ktorej obec vykonáva akcionárske práva,
 - d) právnickej osobe, v kt. obec vykonáva práva vyplývajúce z vlastníctva majetk. podielov,
 - e) právnickej osobe, ktorú spravuje,
 - f) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jej rozpočtu,
 - g) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré obec zodpovedá,
 - h) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v rámci programov Európskej územnej spolupráce,
 - i) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce,
 - j) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré obec zodpovedá,
 - k) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - l) inej osobe, kt. boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písm. b) až i).
- (3) Písomné poverenie (príloha č. 5) vydáva starosta obce.

- (4) Finančnú kontrolu na mieste na základe písomného poverenia (príloha č. 5) vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce Hiadeľ.
- (5) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva podľa § 9 a Základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených v § 20 až § 27 zákona o kontrole a audite.
- (6) Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe (t.j. oznámením termínu a cieľa výkonu finančnej kontroly na mieste alebo odovzdaním poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste).
- (7) Výstupom z finančnej kontroly na mieste je návrh správy z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „návrh správy“) a správa z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „správa“). Výstupom môže byť aj návrh čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „návrh čiastkovej správy“) a čiastková správa z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „čiastková správa“) (príloha č. 6, 7 a 8).
- (8) Pri spracovaní výsledkov finančnej kontroly na mieste v prípade, ak sa touto kontrolou zistili nedostatky (príloha č. 6 a 7), sa postupuje primerane podľa Článku 5 ods. 14 a v prípade, ak sa nedostatky nezistili (príloha č. 8), sa postupuje primerane podľa Článku 5 ods. 15.
- (9) Na náležitosti návrhu čiastkovej správy/návrhu správy sa vzťahuje Článok 5 ods. 16 a na náležitosti čiastkovej správy/správy sa vzťahuje Článok 5 ods. 17 a 18 tejto smernice.
- (10) Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak sa zasiela čiastková správa, je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.
- (11) V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmych nesprávností po skončení finančnej kontroly na mieste dotknutá časť čiastkovej správy/správy sa opraví a opravená časť sa zašle povinnej osobe a tým, ktorým bola pôvodná čiastková správa/správa zaslaná.
- (12) Vykonaním finančnej kontroly na mieste a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- (13) Ak sa finančnou kontrolou na mieste zistili také porušenia osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, kt. sa poskytujú SR prostriedky zo zahraničia, kt. sú vyhodnotené ako porušenia finančnej disciplíny, nad rámec výkonu fin. kontroly sa na konci smernice uvádza ďalší postup obce Hiadeľ vo vzťahu k jeho povinnostiam vedúcim k uloženiu sankcií za porušenie fin. disciplíny, ktoré boli zistené pri výkone finančnej kontroly na mieste, v správnom konaní (viď Poznámka).

Článok 7 Záverečné ustanovenia

- (1) Zrušuje sa Smernica č. 4/2012, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole zo dňa 27.7.2012.
- (2) Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom 1.6.2016.

V Hiadli, dňa 26.5.2016

.....
Ondrej Snopko
starosta obce Hiadeľ

Zoznam príloh:

- Príloha č. 1 - Krycí list z vykonania základnej finančnej kontroly / VZOR pečiatky
- Príloha č. 2 - Návrh správy/návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly
- Príloha č. 3 - Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly
(pri zistených nedostatkoch)
- Príloha č. 4 - Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly
(pri nezistených nedostatkoch)
- Príloha č. 5 - Poverenie na výkon finančnej kontroly na mieste
- Príloha č. 6 - Návrh správy/správa z finančnej kontroly na mieste
(pri zistených nedostatkoch)
- Príloha č. 7 - Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste
(pri zistených nedostatkoch)
- Príloha č. 8 - Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste
(pri nezistených nedostatkoch)

Poznámka č. 1

K postupu obce Hiadel' pri porušení finančnej disciplíny po skončení administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste

- (1) Vo všetkých zistených prípadoch porušenia finančnej disciplíny je orgán verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.
- (2) Zistené nedostatky, ktoré sú v čiastkovej správe/správe vyhodnotené ako porušenia finančnej disciplíny, sa rozčlenia na tie, za ktoré sa v správnom konaní ukladá odvod, penále a ukladá sa pokuta (§ 31) alebo sa môže uložiť pokuta (§ 32) podľa zákona č. 523/2004 Z. z., a na tie, za ktoré sa uvedené sankcie v správnom konaní neukladajú.
- (3) V prípade porušenia finančnej disciplíny, za ktoré sa v správnom konaní ukladá odvod a penále a ukladá sa (§ 31) alebo sa môže uložiť pokuta (§ 32) podľa zákona č. 523/2004 Z. z., vzniká orgánu, ktorý uvedené porušenia zistil pri výkone administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste a ktorý nie je oprávnený na uloženie sankcie podľa § 31 a § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. a súčasne protiprávny stav nie je odstránený podľa zákona č. 523/2004 Z. z. alebo podľa osobitného predpisu, oznamovacia povinnosť podľa § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.
- (4) Tie zistené porušenia finančnej disciplíny, za ktoré sa v správnom konaní ukladajú sankcie za porušenie finančnej disciplíny (odvod, penále, pokuta) alebo sa môžu uložiť sankcie podľa § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. (pokuta), orgán vykonávajúci kontrolu, ktorý nie je oprávnený na uloženie uvedenej sankcie v správnom konaní podľa cit. § 31 a § 32 a protiprávny stav nie je odstránený podľa zákona č. 523/2004 Z. z. alebo osobitného zákona, je povinný oznámiť porušenie finančnej disciplíny orgánu vykonávajúcemu kontrolu/auditujúcemu orgánu oprávnenému na ukladanie týchto sankcií v správnom konaní, a to podľa § 31 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z., t. j. v rozsahu jeho pôsobnosti ustanovenej osobitným predpisom.
- (5) Ak ide o porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami štátneho rozpočtu, za ktoré sa ukladajú sankcie za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní (odvod, penále, pokuta) alebo možno uložiť pokutu za nesplnenie povinností ustanovených zákonom č. 523/2004 Z. z., orgán verejnej správy, ktorý nie je oprávnený na ukladanie sankcií v správnom konaní, oznámi zistené porušenia Úradu pre vládny audit.
- (6) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny sa odvádzajú do príslušného druhu rozpočtu verejnej správy, z ktorého boli poskytnuté.
- (7) Oprávnenia orgánov verejnej správy na ukladanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s rôznymi druhmi verejných prostriedkov upravujú okrem zákona č. 523/2004 Z. z. [§ 7 ods. 1 písm. h) a i)] osobitné predpisy (napr. zákon č. 528/2008 Z. z., zákon č. 292/2014 Z. z., zákon o kontrole a audite).
- (8) Penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny subjektom verejnej správy pri nakladaní s inými finančnými prostriedkami ako poskytnutými z rozpočtu iného subjektu verejnej správy sa odvádza do štátneho rozpočtu.

Poznámka č. 2

k možnosti uloženia pokuty vo vzťahu k finančnej kontrole

- (1) Orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, je oprávnený uložiť za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o kontrole a audite:
 - a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,
 - b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3 000 eur.
- (2) Orgán verejnej správy je oprávnený uložiť svojmu zamestnancovi alebo prizvanej osobe pokutu do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti uvedenej v § 27 ods. 1 zákona o kontrole a audite.
- (3) Vo vzťahu k ukladaniu pokút podľa tejto smernice platí:
 - pri ukladaní pokuty sa prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností,
 - uložením pokuty nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila; pokutu možno uložiť opakovane,
 - pokutu možno uložiť do jedného roka odo dňa, keď sa orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, dozvedel o porušení povinností, najneskôr však do piatich rokov odo dňa porušenia povinností,
 - pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty,
 - na konanie o uloženie pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní (zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov),
 - pokuty uložené podľa tejto smernice sú príjmom rozpočtu obce Hiadeľ vykonávajúceho administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste.



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

KRYCÍ list
z vykonania základnej finančnej kontroly

príjem / poskytnutie alebo použitie / právny úkon / iný úkon majtkovej povahy *

Predpokladaná suma v €:

POTVRDZUJEM, že finančná operácia alebo jej časť je - nie je * v súlade s/so:

- | | |
|--|----------------------------|
| a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, | f) vydanými rozhodnutiami, |
| b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, | g) vnútornými predpismi, |
| c) osobitnými predpismi, | h) uzatvorenými zmluvami. |
| d) medzinárodnými zmluvami, | |
| e) 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 finančná operácia alebo jej časť vykonala

Meno zodpovedného zamestnanca obce Hiadel':

Podpis:

Dátum:

Ondrej Snopko - starosta obce Hiadel'

Podpis:

Dátum:

* nehodiace sa prečiarknite

VZOR pečiatky

ZÁKLADNÁ finančná kontrola

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

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

POTVRDZUJEM, že finančná operácia alebo jej časť je - nie je * v súlade s/so:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými vyššie, konkrétne:

.....

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 finančná operácia alebo jej časť vykonala

Alena PEJKOVÁ - zamestnankyňa obce Hiadeľ zodpovedná za finančnú operáciu

Podpis:, Dátum:

Ondrej Snopko - starosta obce Hiadeľ

Podpis:, Dátum:

ZÁKLADNÁ finančná kontrola

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

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

POTVRDZUJEM, že finančná operácia alebo jej časť je - nie je * v súlade s/so:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými vyššie, konkrétne:

.....

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 finančná operácia alebo jej časť vykonala

Bc. Alena FUDOROVÁ - zamestnankyňa obce Hiadeľ zodpovedná za finančnú operáciu

Podpis:, Dátum:

Ondrej Snopko - starosta obce Hiadeľ

Podpis:, Dátum:



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

NÁVRH SPRÁVY/NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY z administratívnej finančnej kontroly

Na základe § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonali zamestnanci obce Hiadel':

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

v orgáne verejnej správy/inej osobe

..... (označenie povinnej osoby)

administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie

..... (názov overovanej finančnej operácie alebo jej časti – číslo zmluvy, objednávky, faktúry a pod.)

1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly

.....
.....

2. Nedostatky

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené

.....
.....

3. Odporúčania a opatrenia

Návrhy odporúčaní / opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

.....
.....

4. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky

.....
.....

5. Dátum vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy

.....

6. Námietky a lehota na ich podanie

Vyžiadanie a lehota na podanie námietok povinnej osoby 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 uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy

.....

.....

7. Predloženie zoznamu splnených opatrení

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

.....

8. Meno, priezvisko a podpis zamestnancov, ktorí administratívnu finančnú kontrolu vykonali a dátum jej vykonania

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

9. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly

..... (dátum vykonania administratívnej finančnej kontroly)

10. Zaslanie a oboznámenie

..... (dátum zaslania návrhu správy/čiastkovej správy povinnej osobe na oboznámenie)

Upozornenie:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov návrh správy alebo návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly sa považuje za doručený, aj keď 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.



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA
z administratívnej finančnej kontroly
(nedostatky boli zistené)

Na základe § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonali zamestnanci obce Hiadel':

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

v orgáne verejnej správy/inej osobe

..... (označenie povinnej osoby)

administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie

..... (názov overovanej finančnej operácie alebo jej časti – číslo zmluvy, objednávky, faktúry a pod.)

1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly

.....
.....

2. Dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly

.....

3. Dátum doručenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy na oboznámenie povinnej osobe

.....

4. Námietky

Povinná osoba podala nasledovné námietky 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, uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy

.....
.....

5. Spôsob vyrovnania námietok podaných povinnou osobou

.....
.....
6. Nedostatky

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, ktoré boli porušené

.....
.....

7. Odporúčania, opatrenia, zohľadnenie opodstatnenosti námietok

Návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

.....
.....

8. Zoznam neopodstatnených námietok a odôvodnenie ich neopodstatnenosti

.....
.....

9. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky

.....
.....

10. Splnené opatrenia

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

.....

11. Meno, priezvisko a podpis zamestnancov, ktorí administratívnu finančnú kontrolu vykonali a dátum jej vykonania

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)
..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

12. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly

..... (dátum vykonania administratívnej finančnej kontroly)

13. Oboznámenie povinnej osoby

..... (dátum zaslania návrhu správy/čiastkovej správy povinnej osobe na oboznámenie)

Upozornenie:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov návrh správy alebo návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly sa považuje za doručený, aj keď 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.



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA
z administratívnej finančnej kontroly**
(nedostatky neboli zistené)

Na základe § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonali zamestnanci obce Hiadel'

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

v orgáne verejnej správy/inej osobe

..... (označenie povinnej osoby)

administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie

..... (názov overovanej finančnej operácie alebo jej častí – číslo zmluvy, objednávky, faktúry a pod.)

1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly

.....
.....

2. Dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly

.....

3. Oznámenie o nezistení nedostatkov

.....
.....

4. Meno, priezvisko a podpis zamestnancov, ktorí administratívnu finančnú kontrolu vykonali a dátum jej vykonania

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

5. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly

..... (dátum vykonania administratívnej finančnej kontroly)

6. Skončenie administratívnej finančnej kontroly

..... (dátum zaslania správy/čiasťkovej správy povinnej osobe)

Upozornenie:

V súlade s ustanovením § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Zaslaním čiasťkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu, ktorej sa čiasťková správa týka.



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

P O V E R E N I E **na výkon finančnej kontroly na mieste**

V súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe schváleného Ročného plánu kontrolnej činnosti v roku(alebo na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy)

p o v e r u j e m

..... (meno a priezvisko zamestnanca oprávnenej osoby)

..... (meno a priezvisko zamestnanca oprávnenej osoby)

vykonať finančnú kontrolu na mieste

so zameraním na (predmet finančnej kontroly)

v podmienkach (označenie povinnej osoby)

(adresa povinnej osoby) a na zhodu s osobitnými zákonmi a všeobecne záväznými právnymi aktmi SR so zreteľom na zabezpečenie efektívneho nastavenia riadiaceho procesu

v (povinná osoba) a na dodržiavanie súladu s (povinnej osoby)

jednotlivými zamestnancami

Na základe vyššie uvedených dôvodov ukladám, aby oslovení zamestnanci poskytli pri výkone finančnej kontroly na mieste uvedeným zamestnancom potrebnú súčinnosť tak, ako sa predpokladá v relevantných ustanoveniach citovaných predpisov.

.....
Ondrej Snopko
starosta obce Hiadel'



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

NÁVRH SPRÁVY/NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY z finančnej kontroly na mieste

Na základe § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonali zamestnanci obce Hiadel':

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

v orgáne verejnej správy/inej osobe

..... (označenie povinnej osoby)

finančnú kontrolu na mieste finančnej operácie

..... (názov overovanej finančnej operácie alebo jej časti – číslo zmluvy, objednávky, faktúry a pod.)

1. Cieľ finančnej kontroly na mieste

.....
.....

2. Nedostatky

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené

.....
.....

3. Odporúčania a opatrenia

Návrhy odporúčaní / opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

.....
.....

4. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky

.....
.....

5. Dátum vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy

.....

6. Námietky a lehota na ich podanie

Vyžiadanie a lehota na podanie námietok povinnej osoby 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, uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy

.....

.....

7. Predloženie zoznamu splnených opatrení

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

.....

8. Meno, priezvisko a podpis zamestnancov, ktorí finančnú kontrolu na mieste vykonali a dátum jej vykonania

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

9. Vykonanie finančnej kontroly na mieste

..... (dátum vykonania administratívnej finančnej kontroly)

10. Zaslanie a oboznámenie

..... (dátum zaslania návrhu správy/čiastkovej správy povinnej osobe na oboznámenie)

Upozornenie:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov návrh správy alebo návrh čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste sa považuje za doručený, aj keď ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia.

Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA
z finančnej kontroly na mieste**
(nedostatky boli zistené)

Na základe § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonali zamestnanci obce Hiadel':

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

v orgáne verejnej správy/inej osobe

..... (označenie povinnej osoby)

finančnú kontrolu na mieste finančnej operácie

..... (názov overovanej finančnej operácie alebo jej časti – číslo zmluvy, objednávky, faktúry a pod.)

1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly

.....
.....

2. Dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste

.....

3. Dátum doručenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z finančnej kontroly namieste na oboznámenie povinnej osobe

.....

4. Námietky

Povinná osoba podala nasledovné námietky 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, uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy

.....

.....

5. Spôsob vyrovnania námietok podaných povinnou osobou

.....

.....

6. Nedostatky

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, ktoré boli porušené

.....

.....

7. Odporúčania, opatrenia, zohľadnenie opodstatnenosti námietok

Návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

.....

.....

8. Zoznam neopodstatnených námietok a odôvodnenie ich neopodstatnenosti

.....

.....

9. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky

.....

.....

10. Splnené opatrenia

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

.....

11. Meno, priezvisko a podpis zamestnancov, ktorí finančnú kontrolu na mieste vykonali a dátum jej vykonania

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

12. Vykonanie finančnej kontroly na mieste

..... (dátum vykonania administratívnej finančnej kontroly)

13. Oboznámenie povinnej osoby

..... (dátum zaslania návrhu správy/čiastkovej správy povinnej osobe na oboznámenie)

Upozornenie:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov návrh správy alebo návrh čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste sa považuje za doručený, aj keď ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia.

Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.



Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA
z finančnej kontroly na mieste**
(nedostatky neboli zistené)

Na základe § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonali zamestnanci obce Hiadel':

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

..... (meno, priezvisko zamestnanca oprávnenej a prizvanej osoby)

v orgáne verejnej správy/inej osobe

..... (označenie povinnej osoby)

finančnú kontrolu na mieste finančnej operácie

..... (názov overovanej finančnej operácie alebo jej častí – číslo zmluvy, objednávky, faktúry a pod.)

1. Cieľ finančnej kontroly na mieste

.....
.....

2. Dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste

.....

3. Oznámenie o nezistení nedostatkov

.....
.....

4. Meno, priezvisko a podpis zamestnancov, ktorí finančnú kontrolu vykonali a dátum jej vykonania

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

..... (meno a priezvisko zamestnanca) (podpis zamestnanca)

5. Vykonanie finančnej kontroly na mieste

..... (dátum vykonania administratívnej finančnej kontroly)

6. Skončenie finančnej kontroly na mieste

..... (dátum zaslania správy/čiastkovej správy povinnej osobe)

Upozornenie:

V súlade s ustanovením § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu, ktorej sa čiastková správa týka.