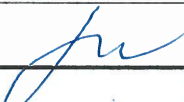




OBEC NÁLEPKOVO
Stredný riadok 384/1
053 33 Nálepkovo

Výtlačok: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 3

SMERNICA č. 1/2016
o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Nálepkovo

Vydal:	Ing. Dušan Daniel	Podpis:	Dňa
Funkcia:	Starosta obce		29.01.2016
Správca:	Ing. Hyacinta Zozuláková	Podpis:	Dňa
Funkcia:	Analytik softwarového vybavenia URBIS		26.01.2016
Vypracoval:	Ing. Hyacinta Zozuláková	Podpis:	Dňa
Funkcia:	Analytik softwarového vybavenia URBIS		29.01.2016

V súlade s ustanovením § 5 /Finančné riadenie/ zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

vydáva

Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Nálepkovo

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 Obce Nálepkovo /ďalej len obec/ ako aj právnických osôb v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a iné osoby, ktorým boli poskytnuté financie z jeho rozpočtu.

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci Obce Nálepkovo.

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

4. verejnými financiami sú:

- finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
- finančné prostriedky, ktoré poskytuje subjekt obce právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

5. oprávnenou osobou /kontrolný subjekt/, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste *je organizačne stanovený vnútorný kontrolný systém*. Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,

6. povinnou osobou /kontrolovaný subjekt/, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.

Čl. 3

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 obcou a ich odstraňovanie,
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. Obec je povinná určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

3. Vedúci zamestnanci obce poverení starostom obce vykonávať **základnú finančnú kontrolu** sú v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačnou štruktúrou obecného úradu v Nálepkove **zodpovední za:**

- a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
- b) vykonávanie základnej FK podľa zákona o FK a tejto smernice,
- c) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- e) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc a príslušných ustanovení Organizačného poriadku obecného úradu v Nálepkove, ako aj príslušných ustanovení tejto smernice,
- f) vyjadrenie aj so zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Čl. 4

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola (ďalej len **ZFK**)

- administratívna finančná kontrola (ďalej len **AFK**) – len v org. ktoré poskytujú fin. prostriedky
- finančná kontrola na mieste (ďalej len **FKM**).

2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri obce zodpovedá starosta.

3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci **základnej** finančnej kontroly a **administratívnej** finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a starosta obce, alebo ním poverený vedúci zamestnanec.

4. Za výkon finančnej kontroly **na mieste** zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce.

Čl. 5

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 alebo ním určený vedúci zamestnanec obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

3. Obec ZFK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom Obce Nálepkovo na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom Obce Nálepkovo 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.
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými s Obcou Nálepkovo,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

4. Výstupom ZFK je vyjadrenie/ vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorý je v prílohe č. 1 tejto smernice.

5. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce ZFK 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. Ustanovenia 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.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Obci Nálepkovo.

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

1/ Starosta obce a sekretariát starostu obce

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

2/ Vedúca ekonomického referátu a referent účtárne

- overuje zaradenie jednotlivých **zamestnancov** do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami

3/Vedúca ekonomického referátu a referent účtárne

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich **zo zmluvných** vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou

4/Referenti daní a poplatkov

- overuje **príjmy** (nájomné, miestne dane, správne poplatky, stravné.....) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

5/ Referát organizačno - právny

- overuje verejné súťaže ich súlad so zákonom
- overuje návrh zmluvy ich súlad so zákonom a verejnou súťažou
- overuje súlad zmluvy so správou majetku
- overuje súlad pracovných zmlúv so Zákonníkom práce

6/ Referát správy majetku, referát účtárne

- overuje či úkon majetkovej povahy je v súlade s príslušnými zákonmi a internými predpismi

Vykonanie ZFK potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou .

Uvedené doklady majú vyhotovenú predtlač na výkon ZFK v softwarom vybavení URBIS aplikovanom v obci.

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

Čl. 6

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 obce, 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 obce.
3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.
4. AFK vykonávajú poverení zamestnanci **pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu**. AFK sa vykonáva **bez poverenia starostom**. V prípade poskytnutia dotácie/transferu **je v zmluve** o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Obce Nálepko **uvedená podmienka umožnenia výkonu AFK** povinnou osobou.
5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov **predchádza výkon ZFK**.
6. Za výkon AFK zodpovedajú zamestnanci a starosta, prípadne ním poverený vedúci zamestnanec v zmysle čl. 6 ods. tejto smernice.
7. Z AFK sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č. 2 tejto smernice.
8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a starosta (resp. poverený vedúci zamestnanec) vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej osobe (kontrolovanej).
9. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.
10. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnu aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa prílohy č.2 tejto smernice.
12. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

Vykonávanie AFK v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Obci Nálepko.

Zamestnanci obce AFK overujú a potvrdzujú následné finančné operácie, alebo ich časti:

1/Vedúca ekonomického referátu a referent správy majetku

- overuje pred poskytnutím dotácie z rozpočtu obce súlad s rozpočtom a súlad s internými predpismi obce.

Čl. 7

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) organizačných útvaroch obce,
 - b) právnickej osobe v zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej Obec Nálepko vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
 - c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu Obce Nálepko, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou z rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán VS, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).
3. FKM sa vykonáva na základe poverenia starostu. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci. (toto ustanovenie sa netýka HK obce). Poverenie obsahuje cieľ finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (podľa prílohy č. 3 tejto smernice).
4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa.
5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a starosta (resp. poverený vedúci zamestnanec) vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej (kontrolovanej) osobe.
6. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z FKM.
7. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnu 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 3 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 a vedúcimi zamestnancami, **sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK**, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo **pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste**.

2. Predpokladá sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi .

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. 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 starosta prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou 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 má právo udeliť pokutu zamestnancovi obce alebo prizvanej osobe do 3 000 eur** za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Čl. 10

Záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie 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. Touto Smernicou sa ruší Smernica č. 1/2013 zo dňa 05.03.2013 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. 01. 2016

V Nálepkove



.....
meno, priezvisko a podpis starostu obce Nálepkovo

Prílohy: Vzory pre vykonávanie finančnej kontroly

č.1 Základná finančná kontrola /ZFK/

č. 2 Administratívny finančná kontrola /AFK/

č. 3 Finančná kontrola na mieste /FKM/

**Záznam o oboznámení zamestnancov OcÚ v Nálepkove
so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce Nálepkovo**

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca	Podpis
01.03.2016	Plencner Ján	
01.03.2016	Danielová Jarmila Bc.	
01.03.2016	Lapšanská Jarmila	
01.03.2016	Husárová Ľudmila	
01.03.2016	Kolesárová Anna	
01.03.2016	Jánoš Jozef Ing.	
01.03.2016	Juhásová Marcela	
01.03.2016	Gabonajová Jarmila PhDr.	
01.03.2016	Bobáková Anna	
01.03.2016	Kolarčíková Ingrid	
01.03.2016	Daxner Ľuboš Ing.	
01.03.2016	Starinská Adriana Ing.	
01.03.2016	<i>Libor Štuler</i>	
01.03.2016		

Pozvaní za právnické osoby obce:

riaditeľ DN, n.o. Mgr. Bartoš Michal

ekonómka DN, n.o. Silvia Štulerová

poverená riaditeľka ZŠ s MŠ, Mgr. Magdaléna Čertánská

ekonómka ZŠ s MŠ, Perla Šaršaňová

mzdová účtovníčka ZŠ s MŠ, Mgr. Valentína Róthová

konateľ Lesov Obce Nálepkovo, Ing. Branislav Kellner

ekonómka Lesov Obce Nálepkovo, Dušana Danielová

ekonómka Lesov Obce Nálepkovo, Darina Semešová

1/ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**príjem/ 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

*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*c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
napr. zákon č. 523/2004, z. č. 583/2004, z. č. 553/2003, z. č. 552/2003, z. č. 25/2006,

d) zmluvami uzatvorenýmis obcov,

(prac. zmluva, obchodná zmluva, zmluva podľa obč. zák.,)

e) rozhodnutiami

vydanými na základe osobitných predpisov(napr. v správnom konaní)

f) vnútornými predpismi

(smernica o pracovných cestách, o vedení pokladnice, VZN....)

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

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

je - nie je* možné v nej pokračovať

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

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno a priezvisko,podpis,..... vecne príslušného zamestnanca obce
zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu
.....obce.....

a

Meno a priezvisko.....,podpis..... štatutára alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

* *nehodiace sa škrtnite*

2/ ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA

VZOR ak sú zistené nedostatky

Obec Nálepkovo

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 na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými
- e) rozhodnutiami
- f) vnútornými predpismi
- 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 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 Nálepkovo **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 zrejmé nesprávosti, 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

Obec Nálepkovo
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)

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

Starosta obce
alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec

3/ FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE

POVERENIE

na výkon kontroly na mieste

na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, auditu a doplnení niektorých zákonov

Poverujem zamestnancov :

1.

(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

2.

(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:

(podľa čl. 3 smernice)

Povinná osoba:

Organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovacej pôsobnosti Obce Nálepkovo

V termíne od do :.....

V, dňa

.....

Meno, priezvisko a podpis starostu obce

VZORY v prípade zistenia nedostatkov

Obec Nálepkovo
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 na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými
- e) rozhodnutiami
- f) vnútornými predpismi
- 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.

O b e c N á l e p k o v o

SPRÁVA 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:

(
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:

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

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 zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

Obec Nálepkovo
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 na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými
- e) rozhodnutiami
- f) vnútornými predpismi
- 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)