

Obec Štefanov nad Oravou

SMERNICA Č. 1/2016 O FINANČNOM RIADENÍ A FINANČNEJ
KONTROLE

VYPRACOVAL: IVETA FERIANCOVÁ ING.

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly č.1/2016

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica je vydaná v nadväznosti na novelu zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov účinný od 1.1.2016 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorým sa ruší zákon č.502/2001 Z.z . Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia orgánu verejnej správy (OVS), zodpovednosť štatutárneho orgánu OVS a zamestnancov OVS, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach obce Štefanov nad Oravou.

Čl. 2

Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov OVS pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

2. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia štatutárneho orgánu OVS ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly pre oblasť rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných činností OVS pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť najmä:

- a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- c) spoľahlivosť výkazníctva,
- d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu OVS o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl. 3

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu OVS,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv OVS,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

V podmienkach orgánu verejnej správy je finančnú kontrolu možné vykonávať ako:

- a) základnú finančnú kontrolu
- b) administratívnu finančnú kontrolu
- c) finančnú kontrolu na mieste

Čl. 4

Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Štatutárny orgán OVS zodpovedá za :

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly
- b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu
- c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb OVS
- d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
- e) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
- f) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
- g) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,

- h) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- i) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- j) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí OVS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

2. Zamestnanci OVS zodpovedajú za:

- a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
- c) označenie finančnej operácie alebo ich častí pečiatkou, na ktorej sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí OVS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

3. O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán OVS a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán OVS. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.

4. Starosta obce je povinný písomnou formou určiť svojho zástupcu zo zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

Čl. 5

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje **vždy súlad každej finančnej operácie** alebo jej časti s:

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

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť **vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.**

3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl.5 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci a to:

- a) starosta obce
- b) zamestnanec uvedený v čl.6 ods. 7 tejto smernice

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

3. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

4. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v *prípravnej fáze* pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

5. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí,

právných úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie apod.

6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v *realizačnej fáze* pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),

b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,

c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.

d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

7. Na výkon Základnej finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti sú poverené nasledovné osoby:

Príjmové operácie:

Mgr. Jana Hulejová Majchlerová

Ing. Ivan Maťuga

hotovostné transakcie za nedaňové príjmy, ostatné príjmy, rozhlas, daňové príjmy a miestne poplatky,

Výdavkové operácie:

Mgr. Jana Hulejová Majchlerová

Ing. Ivan Maťuga

hotovostné platby , vystavovanie objednávok, neinvestičné dodávateľské faktúry, kultúra, požiarna ochrana, komunálny odpad, , verejná zeleň, verejno prospešné práce, cestovné príkazy, technická vybavenosť, nákup majetku,

Eva Romaňáková

Ing. Ivan Maťuga

uzatváranie zmlúv, zmluvy za dodávku elektrickej energie, vody, plynu, služieb, komunálny odpad, zmluvy na dodávku investičného charakteru, mzdové podklady, rozhodnutia o plate, podklady pre výpočet miezd a všetky ďalšie doklady majúce vplyv na výšku a čerpanie mzdových prostriedkov, podklady na čerpanie prostriedkov sociálneho fondu, transfery, úvery, účtovníctvo a financovanie príjmu z majetku, rozvoj obce, investičná výstavba, financovanie a splátky úveru

Príjmové a výdavkové operácie za jedáleň pri Materskej škôlke

Eva Romaňáková

Ing. Ivan Matúga

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady,
dodavateľské faktúry

8. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu budú potvrdzovať na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou :
 - a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl.5 ods.1
 - b) 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.
 - c) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis
 - d) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.
9. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časti **pečiatkou**, ktorej **vzor je uvedený v prílohe č.1**
10. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 7

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

Orgán verejnej správy **je povinný** vykonávať administratívnu finančnú kontrolu (ďalej AFK) súladu **každej** finančnej operácie , **ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe.**

1. Zamestnanci OVS sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s:
 - a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými OVS,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
2. Administratívnu finančnú kontrolu zamestnanci OVS **nevykonávajú**

- a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,
 - b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,
 - c) ak sa finančná operácia alebo jej časti vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva **v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov** až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.
 4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú
 - a) starosta alebo ním určený zamestnanec orgánu verejnej správy
 - b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.
 5. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú **spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.**
 6. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú
 - a) návrh správy a správu, **ak sa** v rámci kontroly **zistia nedostatky**
 - b) správu, **ak sa** kontrolou **nezistia** nedostatky.
 7. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl.7 ods.6 smernice sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite. **Vzor Návrhu správy a správy z vykonania administratívnej finančnej kontroly je uvedený v prílohe č.2 a č.3** tejto smernice.
 8. Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a správa podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice **budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly.** V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú uvedené
 - a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,

- c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.
9. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.
10. Administratívna finančná kontrola sa považuje za skončenú **dňom zaslania správy povinnej osobe.**

Čl. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste (ďalej FKM) v OVS je štatutárny orgán OVS.
2. Štatutárny orgán OVS rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci OVS oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Štatutárny orgán OVS rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci OVS vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
4. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú **aspoň dvaja zamestnanci OVS** a to **na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom OVS** alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.
5. Poverenie **musí byť vyhotovené v písomnej forme**, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:
- a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste
 - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
 - d) podpis štatutárneho orgánu OVS alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca OVS.
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

Vzor poverenia na výkon finančnej kontroly na mieste je uvedený v **prílohe č. 4**

6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú
- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
 - b) správu, ak sa kontrolou nezistia nedostatky.

Vzor Návrhu správy o vykonaní FKM je v prílohe č.2. **Vzor Správy** o vykonaní FKM je v prílohe č.3

8. Návrh správy a správa podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú uvedené

- a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.

9. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste a vypracovanie dokumentácie z FKM sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

10. FKM sa považuje za skončenú **dňom zaslania správy povinnej osobe.**

Čl.9

Finančná kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom

Činnosť hlavného kontrolóra upravuje §18 zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontroly postupuje podľa zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a to konkrétne podľa §20 až §27.

Pre potreby výkonu činnosti hlavného kontrolóra obce Štefanov nad Oravou budú vypracované Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktoré budú schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

Čl. 10

Zrušovacie ustanovenia

Ruší sa Smernica č. 1/2015 o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole č.502/2001.

Čl. 11

Záverečné ustanovenia

1.Organizačný poriadok obce, ktorého obsahom sú:

- Smernica pre obeh účtovných dokladov
- Smernica na ochranu majetku a nakladanie s finančnými prostriedkami obce

- Smernica pre vedenie pokladnice

2. Smernice podliehajú aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Prílohou tejto smernice sú tlačivá používané na výkon základne FK, administratívnej FK a FK na mieste, podpisový vzor zamestnancov zodpovedných za ich vykonanie.
5. Smernica je platná dňom schválenia štatutárnym orgánom OVS a účinná od 1.1.2016.

Ing. Ivan Maľuga
starosta obce Štefanov nad Oravou

- Príloha č.1 Vzor pečiatky potvrdzujúcej vykonanie Základnej finančnej kontroly
Príloha č.2 Vzor Návrh správy z AFK / z FKM
Príloha č.3 Vzor Správy z AFK / z FKM
Príloha č.4 Vzor Poverenia na vykonanie FKM
Príloha č.5 Podpisový vzor zamestnancov zodpovedných za vykonanie FKM

Príloha č.1 – Vzor pečiatky pre vykonanie Základne finančnej kontroly

Základná finančná kontrola	
Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
Meno a priezvisko zamestnanca: Mgr. Jana Hulejová Majcherová	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Ing. Ivan Maťuga
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

Základná finančná kontrola	
Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
Meno a priezvisko zamestnanca: Eva Romaňáková	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Ing. Ivan Maťuga
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

Základná finančná kontrola	
Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Ing. Ivan Maťuga
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

Príloha č.2

VZOR

NÁVRH SPRÁVY Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY / Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

označenie oprávnenej osoby	
označenie povinnej osoby	
cieľ administratívnej finančnej kontroly/ finančnej kontroly na mieste	
opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
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	

Prílohu návrhu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Dátum vyhotovenia návrhu správy

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby

Návrh správy bol povinnej osobe zaslaný/prevzal dňa

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby

Príloha č. 3

VZOR

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

/ Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

označenie oprávnenej osoby	
označenie povinnej osoby	
cieľ administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste	
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 označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok	
lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	

Prílohu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Dátum vyhotovenia správy

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu

Meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávneného orgánu

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby

Správa bola povinnej osobe zaslaná/prevzatá dňa

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu povinnej osoby

Príloha č.4

VZOR

PÍ SOMNÉ POVERENIE NA VÝKON FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Názov a sídla štatutárneho orgánu

V _____
Dňa _____

P O V E R E N I E

Č. / (1)

V zmysle ustanovenia §9 ods.3, zákon č.357/2015 o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov a (2) poverujem zamestnancov (3):

.....
.....

a prizvané osoby (4)

.....
.....

na výkon finančnej kontroly na mieste (5):

.....
.....

ktorá sa uskutoční v (6):

.....

.....

Meno, priezvisko, odtlačok pečiatky

Štatutárneho orgánu

Vysvetlivky:

1/ Číslo poverenia

2/ Uvedie sa príslušný kompetenčný zákon, v zmysle ktorého je kontrolný orgán oprávnený vykonávať finančnú kontrolu

3/ Uvedú sa mená a priezviská zamestnancov, FO a názov a sídlo zamestnávateľa, ktorý sa poverujú na výkon FKM

4/ Uvedú sa mená a priezviská prizvaných osôb, názov a sídlo zamestnávateľa prizvaných osôb

5/ Uvedie sa predmet finančnej kontroly na mieste

6/ Uvedie sa presný názov a sídlo kontrolovaného subjektu

Príloha č.5

Podpisový vzor:

Meno a Priezvisko	Pracovné zaradenia	Vlastnoručný podpis
Ing. Ivan Maťuga	starosta	
Eva Romaňáková	ekonóm	
Mgr.Jana Hulejová Majcherová	administratívny pracovník	