

V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Smernicu
o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti obce Ždaňa.

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 Ždaňa (ďalej len obec), ako aj pri iných činnostiach obce.

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.

3. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona o FK.

4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

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 obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.
5. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku.
6. hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
7. efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
8. účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
9. účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

II. ČASŤ. FINANČNÁ KONTROLA.

Čl. 3.

Cieľ finančnej kontroly.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu obce,
- c) dodržiavanie zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obcou,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4.

Zodpovednosť za finančné riadenie a FK.

1. Štatutárny orgán 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.

Čl. 5. Formy FK.

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK),
 - administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK),
 - finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri obce zodpovedá štatutárny orgán obce.
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a štatutárny orgán obce, alebo ním poverený vedúci zamestnanec obce.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce.

Čl. 6. Základná finančná kontrola.

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. ZFK vykonávajú **starosta obce alebo ním určený vedúci zamestnanec obce a zamestnanec** obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.
3. Obec základnou FK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi,
 - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - e) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi obce alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
4. Výstupom ZFK je vyjadrenie/ kontrolný list / pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorý je v prílohe č. 1 a 2 tejto smernice.

5. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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

7. Ustanovenia ods. 1 až 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.

Čl. 7.

Administratívna finančná kontrola.

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto smernice. Na obci sa AFK týka najmä poskytovania dotácií a výpomocí z rozpočtu obce ako aj iného poskytovania verejných prostriedkov obcou.

2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom obce. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v súdnom, či správnom konaní .

3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.

4. AFK sa vykonáva pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu obce. AFK sa vykonáva bez poverenia štatutárneho orgánu obce. V prípade poskytnutia dotácie/transferu je v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu obce uvedená podmienka umožnenia výkonu AFK povinnou osobou.

5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.

6. Za výkon AFK zodpovedajú zamestnanci a štatutárny orgán obce, prípadne ním poverený vedúci zamestnanec v zmysle čl. 6 ods. 2 tejto smernice.

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

8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a štatutárny orgán obce (resp. poverený vedúci zamestnanec obce) 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 navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa prílohy č.5. tejto smernice.
12. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

Čl. 8.

Finančná kontrola na mieste.

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je obec oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 4 tejto smernice.
2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v:
 - a) organizačných útvaroch obce,
 - b) právnickej osobe v zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej obec 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, 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 jej rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).
3. FKM sa vykonáva na základe poverenia starostu obce. 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.6 tejto smernice).
4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č.7 a 8 tejto smernice.

5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a štatutárny orgán obce (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 navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
8. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z finančnej kontroly na mieste vyhotovená správa podľa prílohy č.9. tejto smernice.
9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. ČASŤ. SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA.

Čl. 9.

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly.

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami 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. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.
3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov obce môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
4. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.
5. Starosta obce má právo udeliť pokutu zamestnancovi obce alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Čl. 10.
Závěrečné 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. zo dňa 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 1.1. 2016.

V.....

.....

meno, priezvisko a podpis starosta obce

Obec Ždaňa.

číslo:

KONTROLNÝ LIST

o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zák. NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

a v súlade s vnútornou smernicou obce.

Predmet pripravovanej finančnej operácie:

Predpokladaná suma finančnej operácie:

A. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA
prijem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s:

- a) Rozpočtom obce Ždaňa na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými obcou,
- e) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi obce,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

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(zamestnanec obce) podpis:

a

Meno a priezvisko: Ing. Ján Kokarda podpis:

** nehodiace sa škrtnite*

B: Základná finančná kontrola sa nevykonala, pretože finančná operácia bola zrealizovaná na odstránenie dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzaniu ďalším škodám a výdavky boli hradené z rezervného fondu obce, alebo sa jednalo o mimorozpočtové výdavky.

dňa:

rozhodol/a/: Ing. Ján Kokarda

podpis:

VZOR obsahu pečiatky.

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 Ždaňa na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou,
- e) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi obce,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

VYJADRENIE:

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

je - nie je* možné v nej pokračovať

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

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno, priezvisko zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu,

podpis:

Ing. Ján Kokarda

podpis:

* nehodiace sa škrtnite

Obec Ždaňa.

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 čl. 6 ods. 3 smernice číslo 1/2016.

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

- a) rozpočtom obce Ždaňa na príslušný rozpočtový rok
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami,
- d) zmluvami uzatvorenými obcou,
- e) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi obce,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

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

je - nie je* možné v nej pokračovať

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

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

.....

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

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

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

Obec Ždaňa.

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. Zasláním 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 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 Ždaňa.

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 čl. 6 ods. 3 smernice číslo 1/2016.

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s:
a)rozpočtom obce Ždaňa na príslušný rozpočtový rok,
b)osobitnými predpismi,
c)medzinárodnými zmluvami,
d)zmluvami uzatvorenými obcou,
e)rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
f)vnútornými predpismi obce,
g)inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

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

je - nie je* možné v nej pokračovať

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

Dátum 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 Ždaňa.

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 orgánu VS.....

V termíne od do :.....

V, dňa

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

Obec Ždaňa.

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 čl. 6 ods. 3 v smernici číslo 1/2016.

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

- a) rozpočtom obce Ždaňa na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami,
- d) zmluvami uzatvorenými obcou,
- e) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi obce,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

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

je - nie je* možné v nej pokračovať

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

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

.....

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

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

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

Obec Ždaňa.

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:
(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 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 Ždaňa.

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 čl. 6 ods. 3 smernice číslo 1/2016.

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

- a) rozpočtom obce Ždaňa na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami,
- d) zmluvami uzatvorenými obcou,
- e) rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi obce,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

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

je - nie je* možné v nej pokračovať

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

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

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

**Záznam o oboznámení zamestnancov obce Ždaňa
so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti obce Ždaňa.**

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca	Podpis
	Emília Baltsová	
	Mgr. Irena Bittóová	
	Melánia Deáková	
	Jana Ružičková	
	Eva Zlacká	

Obec Ždaňa.

Žiadanka

na finančné prostriedky pre pripravovanú finančnú operáciu.

Predmet pripravovanej finančnej operácie:

Predpokladaná suma finančnej operácie:

A: Základná finančná kontrola

v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Vykonaním základnej finančnej kontroly som overil/a/ túto pripravovanú finančnú operáciu a vyjadrujem svoj názor že táto pripravovaná finančná operácia:

je v súlade - nie je v súlade*

- s rozpočtom obce – rozpočtovaná je v kapitole, na položke, pod kódom zdroja
- s osobitnými predpismi,
- s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- s uzatvorenými zmluvami obcou,
- s rozhodnutiami obce vydanými na základe osobitných predpisov,
- s vnútornými predpismi obce,
- s inými podmienkami poskytovania verejných prostriedkov.

Kontrola vykonaná dňa:

Vykonal/a/:

podpis

Vykonal: Ing. Ján Kokarda

podpis:

Na základe vykonanej základnej finančnej kontroly súhlasím s poskytnutím finančných prostriedkov obce na pripravovanú finančnú operáciu.

Starosta obce:

podpis:

