

Vnútoraná smernica č.1/2020

Názov a sídlo organizácie:	Obec Dvorníky
Vypracovala :	Ing. Eva Kmeťová
Schválil:	starosta obce, Maroš Nemeček
Dátum schválenia vnútorného predpisu:	21.10.2020
Účinnosť vnútorného predpisu od:	21.10.2020

Starosta obce Dvorníky v zmysle §5 ods.1 Zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) vydáva

Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v obci Dvorníky.

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

(1) Smernica o výkone finančnej kontroly v podmienkach orgánu verejnej správy- obce Dvorníky upravuje postup, t. j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť štatutárneho orgánu – starostu obce, vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce pri vykonávaní finančnej kontroly.

(2) Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona 357/2015 o kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly, a to základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste (najmä § 6 až § 9) vrátane základných pravidiel finančnej kontroly a auditu (§ 20 až § 27), ktoré sa uplatňujú aj na vykonávanie vnútorného auditu i vládneho auditu.

(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 ,

c) dodržiavanie zákona o kontrole a audite, 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 obce a jej RO,

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 a jej RO,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 2

Vnútorň kontrolný systém

(1) Vnútorň kontrolný systém orgánu verejnej správy 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) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a 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 vnútorň kontrolným systémom obce plnia:

- a) starosta obce,
- b) útvar vnútornej kontroly- kontrolór obce
- c) zamestnanci obce.

(4) Obec vypracúva plán kontrolnej činnosti. Vykonáva plánované kontrolné akcie, pričom v nevyhnutnom prípade na základe rozhodnutia starostu obce môže vykonať aj mimoriadnu kontrolnú akciu.

(5) Vnútorý audit nie je súčasťou vnútorného kontrolného systému.

(6) Túto smernicu možno primerane použiť na oblasť kontroly verejných financií aj v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytli verejné financie, a v inej osobe, ktorej sa poskytli verejné financie.

FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Zásady finančnej kontroly

(1) Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému

(2) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá starosta obce.

(3) Finančná kontrola sa vykonáva ako **základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.**

(3) Finančnú kontrolu vykonáva oprávnená osoba(obec) u povinnej osoby(napr. príjemca dotácie) – s výnimkou základnej finančnej kontroly.

(4) Finančnou kontrolou sa overuje, v súlade s cieľmi uvedenými v čl. 1 ods. 3 tejto smernice a v závislosti od povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:

- a) rozpočtom obce 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 obcou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi (VZN, smernice , kolektívne zmluvy, vnútorné nariadenia obce...) alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f) (napr. podmienka vedenia poskytnutých verejných financií na samostatnom účte v banke).

(5) Finančnú kontrolu možno vykonať aj elektronicky.

Čl. 4

Základná finančná kontrola

(1) Povinnosťou obce je overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami:

- a) rozpočtom obce 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 obcou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi (VZN, smernice, kolektívne zmluvy, vnútorné nariadenia obce...) alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f) (napr. podmienka vedenia poskytnutých verejných financií na samostatnom účte v banke).

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 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 a starosta obce potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami :

- a) rozpočtom obce 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 obcou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi (VZN, smernice, kolektívne zmluvy, vnútorné nariadenia obce...) alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f)

uvedením svojho mena a priezviska, podpisu (možno použiť aj zaručený elektronický podpis), dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- a. finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
- b. vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať alebo
- c. poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

(5) **Spisový obal nie je dokladom súvisiacim s finančnou operáciou alebo jej časťou.**

(6) 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.

(7) **V prvej etape základnej finančnej kontroly**, ktorá spravidla prebieha pred vstupom do záväzku, sa overuje finančná operácia alebo jej časť najmä z hľadiska jej schválenia príslušným zamestnancom a následného súladu:

- a. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky po príslušnom rozpočtovom roku (ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia),
- b. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c. so zmluvami uzatvorenými obcou, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- d. s vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

(8) 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. 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 Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytnú prostriedky zo zahraničia, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy a rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.

(9) **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 štátu. Príslušné zápisy sa vykonávajú na dokladoch súvisiacich s overovanou

finančnou operáciou. 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.

(10) 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.

(11) Pred zaúčtovaním potvrdzujú svojim podpisom a ďalšími náležitosťami zodpovední zamestnanci správnosť vyplnenia platobného príkazu, t. j. či ide o pokladničný výdaj/prijem 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.

(12) **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.

(13) **Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia základnou finančnou kontrolou.**

(14) Vyššie uvedené ustanovenia nepoužije obec v prípade 2 výnimiek, a to:

a) pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 129/2002 Z. z. o integrovanom záchrannom systéme v znení neskorších predpisov),

b) 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, pričom uvedené sa vzťahuje aj na núdzový stav vyhlásený vládou SR podľa osobitného predpisu (Ústavný zákon č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov a zákon č. 42/1994 Z. z. o ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov), napr. v prípade odstraňovania hrozby úmrtia

alebo ohrozenia veľkého počtu obyvateľov v dôsledku uvedeného vírusu, pričom určité opatrenie je potrebné a nevyhnutné **vykonať neodkladne**.

(15) 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) na webovom sídle orgánu verejnej správy zodpovedá zamestnanec určený organizačným poriadkom orgánu obce.

(16) 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.

(17) V prípade, ak zistené nedostatky sú menej závažné (sú formálneho charakteru), vrátia zodpovední zamestnanci návrh sporného dokladu operatívne na doplnenie alebo opravu. Každé vrátenie dokladov z dôvodu zistených nedostatkov musí byť na dokladoch zaznačené.

(18) 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 už vykonala. Uvedené skutočnosti oznamujú **písomne záznamom** o vykonaní základnej finančnej kontroly .

(19) Základnú finančnú kontrolu je možné vykonávať aj elektronicky.

(20) Základnou finančnou kontrolou sa overujú najmä:

a) Príjmy hotovostné

1. vklady hotovosti do pokladnice,
2. prijaté platby hotovostné,
3. príjem preddavkov v hotovosti,
4. príjem z pokút a sankcií v hotovosti,
5. hotovostné príjmy za predaj tovarov/výrobkov/služieb,
6. dotácie pokladnice z bankového účtu,
7. príjem vyplývajúci zo zúčtovania tuzemskej/zahraničnej pracovnej cesty zamestnanca,

b) Príjmy bezhotovostné

1. príjmy na základe odberateľskej faktúry (vyšlá faktúra),
2. príjmy za predaj tovarov/výrobkov/služieb,
3. príjmy plynúce z rozpočtu Európskej únie
4. refundácie pri zahraničných služobných cestách,
5. iné refundácie, vratky, dobropisy,
6. príjem preddavkov bezhotovostne,
7. príjem grantov a transferov od iného subjektu verejnej správy alebo od právnickej osoby, ktorá nie je subjektom verejnej správy,
8. príjem z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia
9. príjem od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu,
10. prevody finančných prostriedkov medzi účtami orgánu verejnej správy,

11. príjem vyplývajúci zo zúčtovania prostriedkov štátneho rozpočtu,
12. príjem vyplývajúci z úhrady pohľadávky, splátky pohľadávok,
13. príjem vyplývajúci z prenájmu majetku štátu,
14. príjem z pokút a sankcií uložených orgánom verejnej správy,
15. zábezpeka a zádržné pri realizácii stavieb v prípade uplatnenia sankcie.

a) Výdavky hotovostné

1. výdavky v hotovosti na drobný nákup, poštové služby,
2. výdavky na opravy v hotovosti,
3. výdavky na PHL v hotovosti,
4. výdavky na zabezpečenie prevádzky,
5. výdavky na zabezpečenie vyslania zamestnanca na tuzemskú/zahraničnú pracovnú cestu,
6. odvod prostriedkov nad určený limit z pokladnice na bankový účet,
7. REPRES – výdavky,

b) Výdavky bezhotovostné

1. výdavky na zabezpečenie prevádzky orgánu verejnej správy (napr. elektrina),
2. výdavky na základe dodávateľskej faktúry na obstaranie materiálu, prác, tovarov a služieb (došlá faktúra),
3. výdavky na mzdy (štátna služba, práca vo verejnom záujme, dohody za práce vykonané mimo pracovného pomeru),
4. výdavky na poskytnutie preddavku,
5. výdavky na úhradu pokút a sankcií (napr. za porušenie finančnej disciplíny),
6. výdavky na PHL (tankovacie karty),
7. plnenia vyplývajúce zo zmlúv,
8. opakované plnenia vyplývajúce zo zmlúv,
9. odvod prostriedkov na bankový účet určený na dotáciu pokladnice úradu,
10. výdavky za nájom,
11. výdavky na outsourcing,
12. výdavky na dotácie a granty,
13. výdavky na členské príspevky ,

c) Právny úkon

1. rámcová zmluva, rámcová dohoda,
2. dodávateľská zmluva, odberateľská zmluva,
3. pracovná zmluva, dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, ukončenie pracovného alebo štátnozamestnaneckého pomeru, ukončenie dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru,
4. kolektívna zmluva,
5. zmluvy na online služby,
6. zmluva o prenájme/o nájme majetku štátu,
7. zmluva o poskytnutí dotácie alebo grantu,
8. outsourcingová zmluva,
9. príkazná zmluva,
10. zmluva o spolupráci
11. zmluva o dielo,

12. iný typ zmluvy,
13. objednávka tovaru, prác a služieb,
14. interný riadiaci akt,
15. vyhlásenie výberového konania na obsadenie napr. štátnozamestnaneckého miesta/funkcie,
16. verejné obstarávanie,
17. tvorba sociálneho fondu,
18. súhrnný plán zahraničných pracovných ciest,
19. rekapitulácia miezd a mzdových položiek,

d) Iný úkon majetkovej povahy – ide o úkony majetkovej podstaty v spojení s/so:

1. zaradením majetku,
2. prevodom správy majetku,
3. vyradením majetku,
4. likvidáciou majetku,
5. náhradou škody na majetku,
6. osobitné postavenie má vyhlásenie verejného obstarávania na majetok.

Čl. 5

Administratívna finančná kontrola- AFK

(1) Administratívna finančná kontrola súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s čl. 3 ods. 4 tejto smernice sa vykonáva povinne, ak verejné financie orgán verejnej správy poskytne inej osobe alebo ak orgán verejnej správy verejné financie už poskytol inej osobe alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013]. Pre účely AFK je povinná osoba je príjemca dotácie z rozpočtu obce a oprávnenou osobou je obec.

(2) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva, ak sa verejné financie použijú ako:

- a. dotácie alebo transfery , ktoré obec poskytuje zo svojho rozpočtu na základe osobitného predpisu(VZN o poskytovaní dotácií).

(3) Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva starosta obce 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 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 súvisiacich so:

- a. zabezpečením vlastnej prevádzky obce alebo

- b. zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo
- c. zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.

(6) 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 (napr. zákon č. 461/2003 Z. z., § 19 až § 30, § 32 a § 35 zákona č. 292/2014 Z. z.), **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. Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly je oprávnená osoba (obec) oprávnená vyhotovovať si kópie všetkých dokladov a podkladov potrebných na výkon administratívnej finančnej kontroly a nakladať s nimi. Výsledky administratívnej finančnej kontroly spracuje oprávnená osoba 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 (napr. žiadateľa o dotáciu z rozpočtu obce) voči oprávnenej osobe (obec). Ak je z podnetu oprávnenej osoby potrebné vykonať administratívnu finančnú kontrolu opätovne, opätovná administratívna finančná kontrola sa začína prvým úkonom oprávnenej osoby voči povinnej osobe. Opätovnou finančnou kontrolou sa overia skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej administratívnej finančnej kontroly.

(13) Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je návrh správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh správy“), ak boli zistené nedostatky a správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“), ak sa odstránili nedostatky, alebo administratívnu kontrolou neboli zistené nedostatky. 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. 1, 2 a 3).

(14) Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly **pri zistení nedostatkov:**

a) oprávnená osoba – obec- vypracuje návrh správy/návrh čiastkovej správy v prípade zistenia nedostatkov vrátane navrhnutia odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (príloha č. 1); následne povinná osoba (príjemca dotácie) prijíma opatrenia,

b) oprávnená osoba- obec- je **povinná** oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly/návrhom správy z administratívnej finančnej kontroly jeho doručením povinnej osobe,

c) oprávnená osoba - obec - vyžiada od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy/v návrhu správy,

d) povinná osoba môže podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení (na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku) a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,

e) oprávnená osoba je povinná preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy/v návrhu správy a povinne zohľadní opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámi povinnej osobe v správe,

f) oprávnená osoba zapracuje neopodstatnené námietky spolu s odôvodnením ich neopodstatnenosti do čiastkovej správy/do správy (príloha č. 3),

g) oprávnená osoba zašle čiastkovú správu/správu povinnej osobe, čím sú neopodstatnené námietky vrátane dôvodov ich neopodstatnenosti oznámené povinnej osobe,

h) oprávnená osoba 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 prípadoch hodných zreteľa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správy alebo v správe neuvádzajú,

i) povinná osoba prijme v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a na odstránenie príčin ich vzniku a v lehote určenej oprávnenou osobou v čiastkovej správe/správe predloží oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení,

j) oprávnená osoba môže vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné a môže vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote ňou určenej;

k) povinná osoba prepracuje a predloží v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prepracovaných prijatých opatrení, ak oprávnená osoba vyžadovala ~~ieħ~~ jeho prepracovanie a predloženie,

l) povinnosťou povinnej osoby je aj splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou,

m) je povinnosťou oprávnenej osoby – obce - vyzvať povinnú osobu na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení písomnou výzvou, a to v lehote určenej oprávnenou osobou uvedenej v správe/čiastkovej správe,

n) povinná osoba je tiež povinná predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých 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. 2),

b) zaslanie správy povinnej osobe.

(16) **Náležitost'ami návrhu čiastkovej správy/návrhu správy sú:**

- a. označenie oprávnenej osoby,
- b. označenie povinnej osoby,
- c. mená, priezviská a podpisy zodpovedných zamestnancov orgánu verejnej správy a príp. prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu, resp. sa na nej zúčastnili,
- d. cieľ administratívnej finančnej kontroly,
- e. opis nedostatkov zistených pri overovaní súladu podľa čl. 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. lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam uvedeným v návrhu správy a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení,
- i. lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- j. lehotu na splnenie prijatých opatrení.

(17) **Náležitost'ami 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) **Náležitost'ami 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. informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení 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 Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- f. zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- g. lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehotu na splnenie prijatých opatrení.

(19) Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu v časti finančnej operácie alebo v časti administratívnej finančnej kontroly, môže sa vypracovať čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly. Ak sa zasiela čiastková správa, je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka. Ak je administratívna finančná kontrola zastavená z dôvodov hodných zreteľa, je administratívna finančná kontrola skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe; to neplatí, ak povinná osoba zanikla.

(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 vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti platí, že sa môže vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy/spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa/spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

(22) 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 (pozri Poznámka č. 1, 2).

Čl. 6

Finančná kontrola na mieste

(1) Obec je oprávnená overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj finančnou kontrolou na mieste, pričom ide vždy už o vykonanú finančnú operáciu. Pri jej výkone preveruje a zisťuje skutočnosť a získava dôkazy na účely overenia súladu vykonanej finančnej operácie alebo jej časti s čl. 3 ods. 4 tejto smernice.

(2) Finančnú kontrolu na mieste vykonáva obec (oprávnená osoba) voči povinnej osobe najmä v:

- a. jeho organizačných útvaroch,
- b. právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
- c. právnickej osobe v jeho zakladateľskej pôsobnosti,
- d. právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu,
- e. právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,
- f. právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013],
- g. inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu,
- h. inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,
- i. inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013],
- j. inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písm. b) až i).

(3) Finančnú kontrolu na mieste na základe **písomného poverenia** (príloha č. 4) vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy.

(4) Písomné poverenie (príloha č. 4) vydáva starosta obce.

(5) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva podľa § 9 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.

(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. 5, 6 a 7). Pri spracovaní výsledkov finančnej kontroly na mieste v prípade, ak sa touto kontrolou zistili nedostatky (príloha č. 5 a 7), sa postupuje primerane podľa čl. 5 ods. 14 a v prípade, ak sa nedostatky nezistili (príloha č. 6), sa postupuje primerane podľa čl. 5 ods. 15.

(8) Na náležitosti návrhu čiastkovej správy/návrhu správy sa vzťahuje čl. 5 ods. 16 a na náležitosti čiastkovej správy/správy sa vzťahuje čl. 5 ods. 17 a 18 tejto smernice.

(9) 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. Ak je finančná kontrola na mieste zastavená z dôvodov hodných zreteľa, je finančná kontrola na mieste skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe; to neplatí, ak povinná osoba zanikla.

(10) V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmých 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.

(11) Vykonaním finančnej kontroly na mieste a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

(12) Ak sa finančnou kontrolou na mieste zistili také porušenia osobitných predpisov, zmlúv 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, ktoré bolo zistené pri výkone finančnej kontroly na mieste, v správnom konaní (pozri Poznámka 1, 2).

Čl. 7

Spoločné postupy pri výkone administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste v prípade zistenia nedostatkov

V záujme jednoznačnosti sa uvádza v tomto článku základný postup

a) pri výkone administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ak boli touto kontrolou zistené nedostatky, pričom postupy pri výkone kontrol sú zhodné od okamihu zistenia nedostatkov oprávnenou osobou,

b) pri aplikácii niektorých mimoriadnych opatrení vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.

a) Postup pri výkone administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste

- oprávnená osoba vypracuje návrh správy/návrh čiastkovej správy, ktorého obsahom sú povinné náležitosti zo zákona o kontrole a audite (§ 22 ods. 3), najmä zistené nedostatky, navrhované odporúčania oprávnenej osoby na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení (opatrenia prijíma výlučne povinná osoba; „prijaté opatrenia“ sú opatrenia prijaté povinnou osobou na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku), lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení (v určenej

lehote povinná osoba predloží oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení, ktorým sa dosiahne odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a príčin ich vzniku), lehotu na splnenie prijatých opatrení (lehotu určuje oprávnená osoba a v tejto lehote má povinná osoba predložiť oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení),

- oprávnená osoba je povinná doručiť návrh správy/návrh čiastkovej správy povinnej osobe na oboznámenie a určí lehotu na predloženie námietok; ak povinná osoba odmietne prijať návrh správy/návrh čiastkovej správy alebo ho nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, návrh správy/návrh čiastkovej správy sa považuje za doručený momentom odmietnutia jeho prevzatia alebo dňom vrátenia nedoručeného návrhu správy/návrhu čiastkovej správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela,
- povinná osoba má možnosť (môže, ale nemusí) zaslať oprávnenej osobe námietky k zisteným nedostatkom, odporúčaniam navrhnutým oprávnenou osobou, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe,
- ak povinná osoba nezašle námietky alebo ich zašle oprávnenej osobe po uplynutí určenej lehoty, považuje sa návrh správy/návrh čiastkovej správy za akceptovaný, oprávnená osoba vypracuje správu/čiastkovú správu (bez zohľadnenia námietok) a zašle ju povinnej osobe,
- oprávnená osoba v prípade, ak jej boli zaslané námietky povinnej osoby v určenej lehote, je povinná vyhodnotiť námietky z hľadiska ich opodstatnenosti, zohľadniť opodstatnené námietky povinnej osoby v správe/čiastkovej správe a neopodstatnené námietky odôvodniť priamo v správe/čiastkovej správe,
- oprávnená osoba vypracuje správu/čiastkovú správu, ktorá obsahuje náležitosti vyplývajúce zo zákona o kontrole a audite; obsahom správy/čiastkovej správy je aj zohľadnenie opodstatnených námietok povinnej osoby a odôvodnenie neopodstatnených námietok povinnej osoby,
- oprávnená osoba zašle správu/čiastkovú správu povinnej osobe,
- zaslaním správy je administratívna finančná kontrola/finančná kontrola na mieste skončená,
- po skončení administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste je povinnosťou zo strany povinnej osoby predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení,
- ak oprávnená osoba má za to, že prijaté opatrenia uvedené v zozname nie sú účinné alebo sú nedostatočné, je oprávnená požadovať od povinnej osoby prepracovanie zoznamu prijatých opatrení v určenej lehote (t. j. požaduje od povinnej osoby prijatie iných účinných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov alebo príčin ich vzniku), prepracovaný zoznam musí povinná osoba v určenej lehote predložiť v písomnej forme oprávnenej osobe,
- oprávnená osoba pred uplynutím lehoty na splnenie opatrení, určenej v správe/čiastkovej správe, písomne vyzve povinnú osobu na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení zo strany povinnej osoby,
- povinná osoba v lehote určenej v správe/čiastkovej správe predloží oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení povinnou osobou.

Čl. 8

Závěrečné ustanovenia

- (1) Táto smernica obce nadobúda platnosť a účinnosť dňa 21.10.2020.
- (2) Starosta obce v rámci svojej pôsobnosti preukázateľne zabezpečí oboznámenie zamestnancov obce s týmto interným riadiacim aktom.
- (3) Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa ruší predchádzajúci vnútorný predpis obce o vykonávaní predbežnej a priebežnej kontrole.

V Dvorníkoch , dňa 21.10.2020

.....

podpis starostu obce

Poznámka č. 1

K postupu orgánu verejnej správy 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 pokutu za porušenie finančnej disciplíny ukladá a vymáha orgán vykonávajúci kontrolu, auditujúci orgán alebo orgán dozoru štátu v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi. Uvedené sankcie sa odvádzajú do príslušného druhu rozpočtu verejnej správy, z ktorého boli poskytnuté.
- (7) Rozpočtové určenie 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.

(9) Kompetencie Úradu vládneho auditu v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní najmä s prostriedkami štátneho rozpočtu a s prostriedkami zo zahraničia od roku 2019 upravuje zákon o kontrole a audite [§ 4 ods. 4 písm. b)]; kompetencie na ukládanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny v obdobných prípadoch upravuje § 4 ods. 4 písm. c) zákona o kontrole a audite.

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 ukládaniu 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 troch rokov odo dňa, keď sa orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, dozvedel o porušení povinností, najneskôr však do šiestich 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 orgánu verejnej správy vykonávajúceho administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste.

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 – Návrh správy/návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly

Príloha č. 2 – Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly

pri nezistených nedostatkoch

Príloha č. 3 – Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly

pri zistených nedostatkoch

Príloha č. 4 – Poverenie na výkon finančnej kontroly na mieste

Príloha č. 5 – Návrh správy/správa z finančnej kontroly na mieste

pri zistených nedostatkoch

Príloha č. 6 – Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste

pri nezistených nedostatkoch

Príloha č. 7 – Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste

pri zistených nedostatkoch

Príloha č. 1

Obec Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495

N Á V R H S P R Á V Y / N Á V R H Č I A S T K O V E J S P R Á V Y
z administratívnej finančnej kontroly

Dňa vykonali zamestnanci obce Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495 v zložení:

Iveta Polievková , zamestnanec obce
podpis

Maroš Nemeček, starosta obce
podpis

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom správneho vyúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu obce Dvorníky v súlade s ustanoveniami VZN č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce.

Administratívnu finančnou kontrolou **boli zistené nasledovné nedostatky:**

Por.č.	Nedostatky	Odporúčanie oprávnenej osoby- obce
1.	uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnu finančnou kontrolou (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	uvedú sa návrhy odporúčaní oprávnenej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. je povinná osoba v lehote do(uvedie sa deň, mesiac, rok) povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v lehote do(uvedie sa deň, mesiac, rok) je povinná splniť prijaté opatrenia.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 o kontrole a audite oprávnená predložiť v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok) písomné námietky k zisteným

nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa ,v Dvorníkoch

Príloha č. 2

Obec Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495

SPRÁVA / Č I A S T K O V Á S P R Á V A
z administratívnej finančnej kontroly

Dňa vykonali zamestnanci obce Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495
v zložení:

Iveta Polievková , zamestnanec obce
podpis

Maroš Nemeček, starosta obce
podpis

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe (uvedie sa názov, sídlo a IČO,
resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom správneho vyúčtovanie
poskytnutej dotácie z rozpočtu obce Dvorníky v súlade s ustanoveniami VZN č. 1/2019
o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce.

Na základe vykonanej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

Dňa v Dvorníkoch

Základná finančná kontrola

Základná finančná kontrola môže byť zapracovaná do správy napr. aj v tabuľkovej forme:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA	
Zodpovedný zamestnanec	<input type="checkbox"/> je možné finančnú operáciu vykonať
	<input type="checkbox"/> nie je možné finančnú operáciu vykonať
	<input type="checkbox"/> je možné vo finančnej operácii pokračovať
	<input type="checkbox"/> nie je možné vo finančnej operácii pokračovať
	<input type="checkbox"/> je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie
	<input type="checkbox"/> nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*
	Iveta Polievková, zamestnanec obce
	Dátum:
	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	<input type="checkbox"/> je možné finančnú operáciu vykonať
	<input type="checkbox"/> nie je možné finančnú operáciu vykonať
	<input type="checkbox"/> je možné vo finančnej operácii pokračovať
	<input type="checkbox"/> nie je možné vo finančnej operácii pokračovať
	<input type="checkbox"/> je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie
	<input type="checkbox"/> nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*
	Maroš Nemeček, starosta obce
	Dátum:
	Podpis:

* platné vyjadrenie vyznačte „X“

SPRÁVA / Č I A S T K O V Á S P R Á V A
z administratívnej finančnej kontroly

Dňa vykonali zamestnanci obce Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495 v zložení:

Iveta Polievková , zamestnanec obce
podpis

Maroš Nemeček, starosta obce
podpis

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom správneho vyúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu obce Dvorníky v súlade s ustanoveniami VZN č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce.

Administratívnu finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. číslo	Nedostatky	Odporúčania	Námietky
	uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnu finančnou kontrolou (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov/interných aktov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	uvedú sa návrhy odporúčaní oprávnenej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, k lehote na splnenie prijatých opatrení, spôsob ich vyrovnaní a odôvodnenie neopodstatnenosti neprijatých námietok

Návrh správy/návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa(uvedie sa dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe).

Povinná osoba podala/nepodala* v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do(uvedie sa deň, mesiac, rok) povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok) predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa, v Dvorníkoch

Základná finančná kontrola

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA		
Zodpovedný zamestnanec	<input type="checkbox"/> FO je možné vykonať <input type="checkbox"/> nie je možné vykonať <input type="checkbox"/> vo FO je možné pokračovať' <input type="checkbox"/> vo FO nie je možné pokračovať' <input type="checkbox"/> ak sa FO už vykonala, je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie <input type="checkbox"/> ak sa FO už vykonala, nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*	
	Iveta Polievková, zamestnanec obce	
	Dátum:	Podpis:
	(* platné vyjadrenie vyznačte „X“)	
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	<input type="checkbox"/> FO je možné vykonať <input type="checkbox"/> nie je možné vykonať <input type="checkbox"/> vo FO je možné pokračovať' <input type="checkbox"/> vo FO nie je možné pokračovať' <input type="checkbox"/> ak sa FO už vykonala, je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie <input type="checkbox"/> ak sa FO už vykonala, nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*	
	Maroš Nemeček, starosta obce	
	Dátum:	Podpis:
	(* platné vyjadrenie vyznačte „X“)	

Príloha č. 4

Obec Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495

P O V E R E N I E na vykonanie finančnej kontroly na mieste

číslo.....

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

p o v e r u j e m

zamestnancov (uvedie sa názov oprávnenej osoby):

(titul, meno, priezvisko)..... vedúci kontrolnej skupiny

(titul, meno, priezvisko)..... člen kontrolnej skupiny

a prizvanej osoby

(titul, meno, priezvisko)(uvedie sa v prípade potreby účasti)

na vykonanie finančnej kontroly na mieste v.....(uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby) v termíne od do.....(uvedie sa termín začatia finančnej kontroly na mieste a predpokladaný termín ukončenia finančnej kontroly na mieste).

Cieľom finančnej kontroly na mieste je (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Uvedeným zamestnancom pri výkone finančnej kontroly na mieste prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 128 Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považujú za verejných činiteľov.

V Dvorníkoch dňa.....

.....
Maroš Nemeček, starosta obce

N Á V R H S P R Á V Y / N Á V R H Č I A S T K O V E J S P R Á V Y
z finančnej kontroly na mieste

(boli zistené nedostatky)

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č.(uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste) vykonali v termíne od.....do.....(uvedie sa termín vykonania finančnej kontroly na mieste) zamestnanci oprávnenej osoby (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č.	Nedostatky	Odporúčanie oprávnenej osoby- obce
1.	uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnou finančnou kontrolou (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	uvedú sa návrhy odporúčaní oprávnenej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. je povinná osoba v lehote do(uvedie sa deň, mesiac, rok) povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v lehote do(uvedie sa deň, mesiac, rok) je povinná splniť prijaté opatrenia.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 o kontrole a audite oprávnená predložiť v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok) písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa ,v Dvorníkoch

S P R Á V A / Č I A S T K O V Á S P R Á V A

z finančnej kontroly na mieste

(neboli zistené nedostatky)

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č.(uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste) vykonali v termíne od.....do.....(uvedie sa termín vykonania finančnej kontroly na mieste) zamestnanci oprávnenej osoby (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Finančnou kontrolou na mieste neboli zistené žiadne nedostatky:

Dňa v(uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia správy/čiastkovej správy z vykonanej finančnej kontroly na mieste).

Základná finančná kontrola

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA	
Zodpovedný zamestnanec	<input type="checkbox"/> je možné finančnú operáciu vykonať <input type="checkbox"/> nie je možné finančnú operáciu vykonať <input type="checkbox"/> je možné vo finančnej operácii pokračovať <input type="checkbox"/> nie je možné vo finančnej operácii pokračovať <input type="checkbox"/> je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie <input type="checkbox"/> nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*
	Meno a priezvisko :
	Dátum: _____ Podpis: _____
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	<input type="checkbox"/> je možné finančnú operáciu vykonať <input type="checkbox"/> nie je možné finančnú operáciu vykonať <input type="checkbox"/> je možné vo finančnej operácii pokračovať <input type="checkbox"/> nie je možné vo finančnej operácii pokračovať <input type="checkbox"/> je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie <input type="checkbox"/> nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie*
	Maroš Nemeček, starosta obce
	Dátum: _____ Podpis: _____

* platné vyjadrenie vyznačte „X“

(Povinnéj osobe nie je potrebné zasielať rovnopis správy/čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 7

Obec Dvorníky, Dvorníky 428, 920 56 , ičo: 00312495

SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA

z finančnej kontroly na mieste

(boli zistené nedostatky)

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č.(uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste) vykonali v termíne od.....do.....(uvedie sa termín vykonania finančnej kontroly na mieste) zamestnanci oprávnenej osoby (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. číslo	Nedostatky	Odporúčania	Námietky
	uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného finančnou kontrolou na mieste (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov/interných aktov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	uvedú sa návrhy odporúčaní oprávnenej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých k lehote na splnenie prijatých opatrení, spôsob ich vyrovnaní a odôvodnenie neopodstatnenosti neprijatých námietok

Návrh správy/návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa(uvedie sa dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe). Povinná osoba podala/nepodala* v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do(uvedie sa deň, mesiac, rok) povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok) predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňav(uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia správy/čiastkovej správy z vykonanej finančnej kontroly na mieste).

**Uved'te len jednu možnosť.*

