



V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva týmto starosta Obce Žakarovce **za účelom definovania základných princípov vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Obce Žakarovce** túto

## Smernicu o finančnej kontrole

### Článok 1 Základné pojmy

- 1) Finančnou kontrolou sa rozumie 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.
- 2) Finančná kontrola sa v podmienkach obce Žakarovce vykonáva ako:
  - **základná finančná kontrola (ZFK)**
  - **administratívna finančná kontrola (AFK)**
  - **finančná kontrola na mieste (FKM)**
- 3) Verejnými prostriedkami sú všetky finančné prostriedky, s ktorými hospodári obec Žakarovce ako právnická osoba verejnej správy a všetky finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej a fyzickej osobe
- 4) Finančná operácia je
  - príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne,
  - právny úkon ako prejav vôle smerujúci k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napr. oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania alebo vstupu do záväzku (uzatvorenie zmluvy, dohody, objednávky, cestovný príkaz, potvrdenie dodacieho listu), na základe ktorého sa uskutoční výdavok verejného rozpočtu
  - iný úkon majetkovej povahy ako úkon, ktorý má dopad na evidenciu majetku organizácie (napr. vyrad'ovanie a likvidácia majetku, náhrada škody, pohľadávky, presun majetku atď.).
- 5) Hospodárnosť je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
- 6) Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
- 7) Účinnosť je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
- 8) Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom použitia.



## Článok 2 Zodpovednosť za finančné riadenie a finančnú kontrolu (FK)

### 1) Starosta obce podľa zákona o FK zabezpečuje

- a) Riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia
  - b) Hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti
  - c) Overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií
  - d) Vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade so zákonom
  - 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, oznamovanie 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), NKÚ SR, 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

## Článok 3 Základná finančná kontrola

### 1) Základnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti

- a) so schváleným rozpočtom Obce Žakarovce na príslušný rok
- b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rokov,
- c) s osobitnými predpismi, napr. zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých predpisov, zákonom č. 583/2004 Z.z.



o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých predpisov, zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní apod.,

d) s uzatvorenými zmluvami,

e) s internými rozhodnutiami Obce Žakarovce týkajúcimi sa hospodárenia s verejnými prostriedkami,

f) s ďalšími rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.

- 2) Základnú finančnú kontrolu v podmienkach Obce Žakarovce vykonáva **starosta obce Žakarovce** alebo ním určený zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti
- 3) Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou uvedením svojho mena a priezviska, svojho podpisu, dátumu jej vykonania a vyjadrením, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- 4) Vykonanie základnej finančnej kontroly je realizované :
  - priamo na dokladoch, ktoré sú súčasťou tlačových výstupov používaných aplikačných programových vybavení (IVES,DCOM...),
  - na samostatnom tlačive resp. na pečiatke.

Tlačové výstupy z aplikačných programových vybavení, samostatné tlačivo prípadne pečiatka potvrdzujúca vykonanie základnej finančnej kontroly musí obsahovať text uvedený v prílohe č. 1 tejto Smernice.

- 5) V prípade, že pri výkone základnej finančnej kontroly boli zistené závažné nedostatky (najmä nesúlady s rozpočtom, s vykonaným verejným obstarávaním, s ďalším právnym predpisom alebo interným aktom riadenia, zistenie, že navrhovaná finančná operácia je nehospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná), je zodpovedný zamestnanec povinný bezodkladne informovať svojho priameho nadriadeného, resp. hlavného kontrolóra obce .
- 6) V prípade, že fyzická osoba definovaná v čl. 3 bod 2 tejto Smernice, ktorá je zodpovedná za vykonanie základnej finančnej kontroly konkrétnej finančnej operácie alebo jej časti, základnú finančnú kontrolu nevykoná, alebo ju vykoná v rozpore so zákonom a touto Smernicou, môže mu byť zo strany kontrolného orgánu uložená pokuta až do 3.000,- €. Pri výške pokuty sa prihliada na povahu, závažnosť, dobu trvania a následky.
- 7) Ustanovenia Článku 3 bodov 1 až 7 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.



#### Článok 4 Administratívna finančná kontrola

- 1) Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa Článku 3 bod 1 tejto smernice. **V Obci Žakarovce sa administratívna finančná kontrola týka najmä poskytovania dotácií, finančných výpomocí a pod. z rozpočtu obce .**
- 2) Administratívna finančná kontrola sa nevzťahuje na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácií bez právnej subjektivity zriadených obcou Žakarovce. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtových prostriedkov v správnom konaní.
- 3) Výkonu administratívnej finančnej kontroly predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
- 4) Za výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovedajú starosta obce Žakarovce, alebo zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce . AFK vykonáva poverený zamestnanec pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu. AFK sa vykonáva bez poverenia starostom.
- 5) Pre výkon administratívnej finančnej kontroly sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly uvedených v § 20, 21 a 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### Článok 5 Finančná kontrola na mieste

- 1) **Finančnou kontrolou na mieste sa získavajú dôkazy, preverujú a zisťujú sa skutočnosti, ktoré sú považované za potrebné na účely overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s článkom 3 bodom 1 tejto Smernice.**
- 2) Finančná kontrola na mieste môže byť vykonávaná v:
  - Na obecnom úrade v Žakarovciach,
  - organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Žakarovce bez právnej subjektivity
  - v inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu Obce Žakarovce, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá Obec Žakarovce, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti Obce Žakarovce.
- 3) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva na základe poverenia starostu Obce Žakarovce.
- 4) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci Obce Žakarovce.
- 5) Na výkon finančnej kontroly na mieste sa vzťahujú ustanovenia § 20, 21 a 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



## Článok 6 Spoločné ustanovenia

- 1) Všetky personálne zmeny majúce vplyv na výkon základnej finančnej kontroly, musia byť v Smernici zaevidované do jedného mesiaca odo dňa ich vzniku.
- 2) Dodržiavanie ustanovení o výkone základnej finančnej kontroly môže byť overované **administratívnou finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste**, ktorú vykonáva hlavný kontrolór obce resp. externé kontrolné orgány oprávnené na výkon kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 3) Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanej zamestnancami, prizvanými zamestnancami sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK a to bezodkladne pri začatí výkonu ZFK alebo pred výkonom AFK a FKM.
- 4) Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi.
- 5) Na výkon ZFK, AFK a FKM sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

## Článok 7 Záverečné ustanovenia

- 1) Táto Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Obce Žakarovce.
- 2) Postupy pri finančnej kontrole, ktoré nie sú upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 3) Táto Smernica nadobúda účinnosť dňom 1.6.2018.

Ing. Štefan Tulipán  
starosta obce

V Žakarovciach, dňa .....



**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**  
vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z.

**Pripravovaná finančná operácia alebo jej časť**

- je / nie je\* v súlade

- a) so schváleným rozpočtom Obce Žakarovce,
- b) s rozpočtom Obce Žakarovce na dva nasledujúce rozpočtové roky,
- c) s osobitnými predpismi,
- d) s uzatvorenými zmluvami,
- e) s rozhodnutiami a osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
- f) s internými aktmi riadenia hospodárenia s verejnými prostriedkami,
- g) s 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

Meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca ..... Podpis .....

Meno a priezvisko starostu alebo ním povereného zamestnanca ..... Podpis .....

Dátum.....

**\* nehodiace sa prečiarknite**

Príloha č. 2

**Obec Žakarovce**

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**NÁVRH SPRÁVY/NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY  
z administratívnej finančnej kontroly**

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

**vykonali**

zamestnanci orgánu verejnej správy ..... (oprávnená osoba)

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

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

v orgáne verejnej správy/inej osobe..... (označenie povinnej osoby)

**administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie**

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

**1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly**

.....  
.....

**2. Nedostatky**

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené.....

.....

**3. Odporúčania a opatrenia**

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

.....

**4. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky**

.....

.....

## 5. Dátum vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy

.....

## 6. Námietky a lehota na ich podanie

Vyžiadanie a lehota na podanie námietok povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy

.....  
.....

## 7. Predloženie zoznamu splnených opatrení

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

.....

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

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

## 9. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly

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

## 10. Zaslanie a oboznámenie

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

### Upozornenie:

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

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



Príloha č. 3

**Obec Žakarovce**

-----  
Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
z administratívnej finančnej kontroly**

(nedostatky boli zistené)

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

**vykonali**

zamestnanci orgánu verejnej správy ..... (oprávnená osoba)

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

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

v orgáne verejnej správy/inej osobe..... (označenie povinnej osoby)

**administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie**

.....

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

**1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly**

.....  
.....

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

.....

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

.....

#### **4. Námietky**

Povinná osoba podala nasledovné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy/čiasťkovej správy.....

.....  
.....

#### **5. Spôsob vyrovnaní námietok podaných povinnou osobou**

.....  
.....

#### **6. Nedostatky**

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

.....

#### **7. Odporúčania, opatrenia, zohľadnenie opodstatnenosti námietok**

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

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

#### **8. Zoznam neopodstatnených námietok a odôvodnenie ich neopodstatnenosti**

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

#### **9. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky**

.....  
.....

## 10. Splnené opatrenia

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

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

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

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

(meno a priezvisko zamestnanca)

## 12. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly

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

## 13. Oboznámenie povinnej osoby

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

### Upozornenie:

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

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

Príloha č. 4

**Obec Žakarovce**

-----  
Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
z administratívnej finančnej kontroly**

(nedostatky neboli zistené)

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

**vykonali**

zamestnanci orgánu verejnej správy ..... (oprávnená osoba)

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

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

v orgáne verejnej správy/inej osobe..... (označenie  
povinnej osoby)

**administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie**

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

**1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly**

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

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

.....

### 3. Oznámenie o nezistení nedostatkov

.....  
.....

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

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

### 5. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly

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

### 6. Skončenie administratívnej finančnej kontroly

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

#### Upozornenie:

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

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

Príloha č. 5

**Obec Žakarovce**

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

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

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

**p o v e r u j e m**

zamestnancov ..... (označenie oprávnenej osoby)

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

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

**vykonať finančnú kontrolu na mieste**

so zameraním na ..... (predmet finančnej kontroly) v podmienkach  
..... (označenie povinnej osoby) ..... (adresa povinnej osoby) a na zhodu ..... s  
osobitnými zákonmi a všeobecne záväznými právnymi aktmi Slovenskej republiky so  
zreteľom na zabezpečenie efektívneho nastavenia riadiaceho procesu v ..... (povinná osoba) a  
na dodržiavanie súladu s ..... jednotlivými zamestnancami  
..... (povinnej osoby)

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

.....  
štatutárny zástupca  
oprávnenej osoby

**Vážená pani, pán**

..... (zamestnanec oprávnenej osoby poverený výkonom finančnej kontroly na mieste)

..... (zamestnanec oprávnenej osoby poverený výkonom finančnej kontroly na mieste)

..... (názov oprávnenej osoby)

Príloha č. 6

**Obec Žakarovce**

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**NÁVRH SPRÁVY/NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY  
z finančnej kontroly na mieste**

Na základe § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene  
a doplnení niektorých zákonov

**vykonali**

zamestnanci orgánu verejnej správy ..... (oprávnená osoba)

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

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

v orgáne verejnej správy/inej osobe..... (označenie povinnej osoby)

**finančnú kontrolu na mieste finančnej operácie**

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

**1. Cieľ finančnej kontroly na mieste**

.....  
.....

**2. Nedostatky**

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli  
porušené.....

.....

**3. Odporúčania a opatrenia**

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

.....

**4. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky**

.....  
.....  
**5. Dátum vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy**

.....  
**6. Námietky a lehota na ich podanie**

Vyžiadanie a lehota na podanie námietok povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy

.....  
.....

**7. Predloženie zoznamu splnených opatrení**

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

.....

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

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

**9. Vykonanie finančnej kontroly na mieste**

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

**10. Zaslanie a oboznámenie**

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

**Upozornenie:**

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

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



Príloha č. 7

**Obec Žakarovce**

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
z finančnej kontroly na mieste**

(nedostatky boli zistené)

Na základe § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene  
a doplnení niektorých zákonov

**vykonali**

zamestnanci orgánu verejnej správy ..... (oprávnená osoba)

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

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

v orgáne verejnej správy/inej osobe..... (označenie povinnej osoby)

**finančnú kontrolu na mieste finančnej operácie**

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

**1. Cieľ administratívnej finančnej kontroly**

.....  
.....

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

.....

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

.....

#### 4. Námietky

Povinná osoba podala nasledovné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy.....

.....

.....

#### 5. Spôsob vyrovnania námietok podaných povinnou osobou

.....

.....

#### 6. Nedostatky

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

.....

#### 7. Odporúčania, opatrenia, zohľadnenie opodstatnenosti námietok

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

.....

.....

#### 8. Zoznam neopodstatnených námietok a odôvodnenie ich neopodstatnenosti

.....

.....

.....

#### 9. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky

.....

.....

#### 10. Splnené opatrenia

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

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

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

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

**12. Vykonanie finančnej kontroly na mieste**

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

**13. Oboznámenie povinnej osoby**

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

**Upozornenie:**

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

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

Príloha č. 8

**Obec Žakarovce**

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
z finančnej kontroly na mieste**

(nedostatky neboli zistené)

Na základe § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**vykonali**

zamestnanci orgánu verejnej správy ..... (oprávnená osoba)

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

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

v orgáne verejnej správy/inej osobe..... (označenie  
povinnnej osoby)

**finančnú kontrolu na mieste finančnej operácie**

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

**1. Cieľ finančnej kontroly na mieste**

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

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

.....

### 3. Oznámenie o nezistení nedostatkov

.....  
.....

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

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

### 5. Vykonanie finančnej kontroly na mieste

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

### 6. Skončenie finančnej kontroly na mieste

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

#### **Upozornenie:**

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

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