



Obec Žakarovce

Obecný úrad, Žakarovce 335, 055 71 Žakarovce

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 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) Finančná kontrola ako súčasť vnútorného kontrolného systému Obce Žakarovce je zameraná na:
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti
 - dodržiavanie rozpočtu Obce Žakarovce
 - dodržiavanie zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných právnych predpisov na vykonanie vyššie citovaného zákona, 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
 - dodržiavanie zmlúv uzatvorených Obcou Žakarovce
 - dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií
 - správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
 - ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve Obce Žakarovce
 - predchádzanie podvodom, korupcii a iným nezrovnalostiam
 - včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach
 - overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným finančnou kontrolou
 - overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- 2) Verejnými financiami sú finančné prostriedky, s ktorými hospodári Obec Žakarovce ako právnická osoba verejnej správy, vrátane finančných prostriedkov materskej školy, ktorá je súčasťou obce bez právnej subjektivity.
- 3) Finančná operácia je
 - príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií 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. vyradovanie a likvidácia majetku, náhrada škody, pohľadávky, presun majetku atď.).
- 4) 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.
- 5) Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi vynaloženými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami.
- 6) Účinnosť je plnenie určených cieľov a včasné dosahovanie plánovaných výsledkov prostredníctvom vykonaných činností vzhľadom na vynaložené verejné financie.
- 7) Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom vynaloženia verejných financií a skutočným účelom ich vynaloženia.

Článok 2

Rozsah finančnej kontroly

- 1) 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 zákonov, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a pod.,
 - d) so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
 - e) s internými predpismi Obce Žakarovce týkajúcimi sa hospodárenia s verejnými financiami,
 - f) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - g) s inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.
- 2) Finančnú kontrolu v podmienkach Obce Žakarovce vykonáva starosta obce a zamestnanci obce, ktorých starosta obce písomne určí. Zoznam osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu spolu s rozsahom finančných operácií, ktoré kontrolujú, je uvedený v prílohe č. 3 tejto smernice. Pri finančných operáciách materskej školy vykonáva finančnú kontrolu riaditeľka materskej školy

spolu so starostom obce. Ak obec nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením (§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.).

- 3) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v článku 2 bode 1 tejto smernice uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou. Súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné vyjadriť len na základe uistenia sa o jej súlade so skutočnosťami uvedenými v článku 2 bode 1 tejto smernice (§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.).
- 4) Vykonanie finančnej kontroly je realizované :
 - priamo na dokladoch, ktoré sú súčasťou tlačových výstupov používaných aplikačných programových vybavení (účtovný program WinIBEU, mzdový program WinPAM, systém DCOM pre miestne dane a poplatky),
 - na samostatnom tlačive, prípadne na pečiatke.

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

Tlačové výstupy zo systému DCOM, konkrétne rozhodnutia o vyrubení miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyrubované hromadne, musia obsahovať text uvedený v prílohe č. 2 tejto smernice.

- 5) V prípade, že pri výkone finančnej kontroly boli zistené závažné nedostatky (najmä nesúlad s rozpočtom, s vykonaným verejným obstarávaním, s ďalším právnym predpisom alebo interným aktom riadenia, zistenie, že navrhovaná finančná operácia je ne hospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná), je zodpovedný zamestnanec povinný bezodkladne informovať starostu obce, prípadne hlavného kontrolóra obce.
- 6) V prípade, že osoba uvedená v článku 2 bode 2 tejto smernice, ktorá je zodpovedná za vykonanie finančnej kontroly konkrétnej finančnej operácie alebo jej časti, finančnú kontrolu nevykoná alebo ju vykoná v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a touto smernicou, môže jej auditujúci orgán uložiť pokutu do výšky 3 000 eur podľa § 38 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Pri ukladaní pokuty sa prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností.
- 7) Ustanovenia článku 2 bodov 1 až 4 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 3

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 2 bodom 1 tejto smernice.
- 2) Finančná kontrola na mieste môže byť vykonávaná v:
 - Obecnom úrade Žakarovce,
 - materskej škole, ktorá je súčasťou obce bez právnej subjektivity,

- inej osobe, ktorej sa majú poskytnúť verejné financie alebo ktorej sa poskytli verejné financie z rozpočtu Obce Žakarovce,
 - osobe, ktorej sa majú poskytnúť verejné financie alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá Obec Žakarovce v súlade s osobitným predpisom.
- 3) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva na základe písomného poverenia starostu obce.
 - 4) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci Obce Žakarovce. Ak obec nemôže zabezpečiť jej vykonanie dvomi svojimi zamestnancami, môže ju vykonávať starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením (§ 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.).
 - 5) Na výkon finančnej kontroly na mieste sa vzťahujú ustanovenia § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Článok 4

Spoločné ustanovenia

- 1) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu a rozsah finančných operácií, ktoré kontrolujú, určuje starosta obce v prílohe č. 3 tejto smernice. Personálne zmeny, ktoré majú vplyv na výkon finančnej kontroly, zapíše starosta obce do prílohy č. 3 do jedného mesiaca odo dňa ich vzniku. Zmena prílohy č. 3 nevyžaduje vydanie novej smernice.
- 2) Dodržiavanie ustanovení o výkone finančnej kontroly môže overovať hlavný kontrolór obce, prípadne externé kontrolné orgány oprávnené na výkon kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Článok 5

Záverečné ustanovenia

- 1) Táto smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Obce Žakarovce vrátane zamestnancov materskej školy.
- 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 1.7.2026, kedy zároveň stráca platnosť doterajšia smernica o finančnej kontrole.

Ing. Štefan Tulipán
starosta obce

V Žakarovciach, dňa 30.6.2026

Príloha č.1:

FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

Pripravovaná finančná operácia alebo jej časť

- je / nie je* v súlade

- a) so schváleným rozpočtom,
- b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
- c) s osobitnými predpismi,
- d) s uzatvorenými zmluvami,
- e) s internými predpismi týkajúcimi sa hospodárenia s verejnými financiami,
- f) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) s inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

Vyjadrenie:

súhlasím / nesúhlasím* s finančnou operáciou alebo jej časťou

Meno a priezvisko zodpoved. zamestnanca Podpis

Meno a priezvisko štatutár. zástupcu obce Podpis

Dátum.....

* nehodiace sa prečiarknite

FINANČNÁ KONTROLA

Vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. pri vyrubovaní miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Vydané rozhodnutia od č. do č. a z nich plynúci príjem

sú / nie sú v súlade:

- a) so schváleným rozpočtom,
- b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
- c) s osobitnými predpismi,
- d) s uzatvorenými zmluvami,
- e) s internými predpismi týkajúcimi sa hospodárenia s verejnými financiami,
- f) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) s inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

Vyjadrenie:

súhlasím / nesúhlasím* s finančnou operáciou alebo jej časťou

Meno a priezvisko zodpoved. zamestnanca Podpis

Meno a priezvisko štatutár. zástupcu obce Podpis:

Dátum

*** Nehodiace sa prečiarknite**

Zoznam osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu

P. č.	Meno a priezvisko	Funkcia	Rozsah finančných operácií	Platnosť od	Podpis
1.	Ing. Štefan Tulipán	starosta obce	všetky finančné operácie obce vrátane materskej školy		
2.	Lucia Šimová	účtovníčka a mzdová účtovníčka	rozpočet, rozpočtové opatrenia, účtovníctvo, pokladňa, záväzky, pohľadávky, majetok (WinIBEU), mzdy, odvody, personalistika, cestovné náhrady (WinPAM)		
3.	Bc. Zoja Lorincová	referentka	miestne dane a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (DCOM), správne poplatky, register obyvateľov, pokuty za priestupky, výdavky súvisiace so zasadnutiami obecného zastupiteľstva		
4.	Mgr. Michaela Regensbogenová	referentka	miestne dane a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (DCOM), správne poplatky, register obyvateľov, pokuty za priestupky, výdavky súvisiace so zasadnutiami obecného zastupiteľstva		
5.	Bc. Slávka Majerníková	riaditeľka materskej školy	finančné operácie materskej školy a školskej jedálne, spolu so starostom obce		
6.					
7.					

Osoby uvedené v zozname vykonávajú finančnú kontrolu v rozsahu uvedenom v zozname a svojím podpisom potvrdzujú, že sa so smernicou oboznámili. Zoznam aktualizuje starosta obce pri každej personálnej zmene do jedného mesiaca odo dňa jej vzniku.

V Žakarovciach, dňa 30.06.2026

Ing. Štefan Tulipán, starosta obce