

**ZÁSADY
FINANČNÉHO RIADENIA
A FINANČNEJ KONTROLY OBCE**



Starosta obce Oravská Jasenica v súlade s ustanovením §13 odsek 4 písmená b), e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o obecnom zriadení*“) aj v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o finančnej kontrole*“) vydáva vnútorný predpis číslo ___/2021

ZÁSADY FINANČNÉHO RIADENIA A FINANČNEJ KONTROLY OBCE

ČASŤ PRVÁ ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Predmet úpravy

Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce (ďalej aj „*zásady*“, „*zásady finančnej kontroly*“) komplexne upravujú systém finančného riadenia obce, podrobný postup pri výkone finančnej kontroly v obci aj zodpovednosť zamestnancov obce a starostu obce pri výkone finančnej kontroly.

Článok 2 Finančné riadenie

- (1) Finančné riadenie je súhrn postupov obce pri riadení rizík, zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií a finančnej kontrole, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.¹
- (2) Cieľom finančného riadenia obce Oravská Jasenica (ďalej aj „*obec*“) je komplexne zabezpečiť úlohy a postupy upravené ustanoveniami osobitného predpisu.² Finančné riadenie obec uskutočňuje najmä vnútornými predpismi obce a rozhodnutiami starostu obce, ktorých ustanovenia upravujú prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúceho zamestnanca obce a zamestnancov obce zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu obce, verejného obstarávania, správy majetku obce, účtovníctva obce, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností obce pri hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom vynakladaní verejných prostriedkov.

¹ §2 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

² §5 odsek 1 zákona o finančnej kontrole



- (3) Súčasťou systému komplexného finančného riadenia obce sú aj ďalšie vnútorné predpisy obce, najmä:
- a) Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce,
 - b) Zásady hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce,
 - c) Smernica upravujúca postup obce ako verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek,
 - d) Zásady pre vedenie účtovníctva obce,
 - e) Smernica o manažmente spracovania účtovných dokladov obce,
 - f) Smernica pre vedenie peňažných prostriedkov obce,
 - g) ďalšie vnútorné predpisy v oblasti účtovníctva obce.

Článok 3 Finančná kontrola

- (1) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia a tvorí ju 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 udržiavania výsledkov a cieľov.³
- (2) Finančná kontrola nie je kontrola vedenia účtovníctva, upraveného ustanoveniami osobitného predpisu.⁴
- (3) Cieľom finančnej kontroly obce je v záujme zohľadnenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií zabezpečiť dodržiavanie a správnosť súvisiacich inštitútov, povinností a postupov vymedzených ustanoveniami osobitného predpisu.⁵
- (4) Obec v súlade s ustanovením osobitného predpisu⁶ finančnou kontrolou overuje podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad najmä s:
- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií (ďalej aj „súlad s rozhodujúcimi záväznými predpismi“).
- (5) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
- a) základná finančná kontrola,⁷
 - b) administratívna finančná kontrola,⁸
 - c) finančná kontrola na mieste.⁹

³ §2 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

⁴ zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

⁵ §6 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁶ §6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁷ §7 zákona o finančnej kontrole

⁸ §8 zákona o finančnej kontrole

⁹ §9 zákona o finančnej kontrole



- (6) Obec je povinná vykonávať a vykonáva základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Obec môže vykonať finančnú kontrolu na mieste. Finančnú kontrolu vykonávajú vždy najmenej dve osoby zodpovedné za vykonanie finančnej kontroly.
- (7) Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu nezávisle a nestranne,¹⁰ pri kontrole postupuje podľa pravidiel upravených ustanoveniami osobitného predpisu,¹¹ ale nevykonáva základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu, ani finančnú kontrolu na mieste. Hlavný kontrolór obce môže v súlade s rozsahom kontrolnej činnosti¹² vykonať kontrolu, či finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹³ aj v súlade s ustanoveniami týchto Zásad. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce upravujú v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov¹⁴ Zásady kontrolnej činnosti v obci, schválené uznesením obecného zastupiteľstva obce.¹⁵

Článok 4 **Finančná operácia**

- (1) Finančná operácia, alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.¹⁶
- (2) Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku takých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je pre potreby týchto Zásad treba rozumieť napríklad objednávku obce na dodávku tovaru, služieb, zmluvu obce uzatvorenú v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov, vyhlásenie výzvy v rámci verejného obstarávania a podobne.
- (3) Iným úkonom majetkovej povahy je pre potreby týchto Zásad treba rozumieť úkon, ktorý má dopad na majetok obce, napríklad odpredaj majetku obce, náhrada škody a podobne.
- (4) Podľa povahy finančnej operácie a v záujme zodpovedného prístupu k finančnej kontrole je možné a vhodné finančnú operáciu rozdeliť na jednotlivé časti, najmä časť rozpočet, časť verejné obstarávanie, časť správa majetku obce a ďalšie časti podľa odborných činností a povahy finančnej operácie.

Článok 5 **Ochrana osobných údajov**

Súčasťou finančnej kontroly je aj ochrana osobných údajov v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹⁷ a vnútorného predpisu o opatreniach spracúvania osobných údajov.

¹⁰ najmä §18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

¹¹ §20 - §27 zákona o finančnej kontrole

¹² §18d zákona o obecnom zriadení

¹³ zákon o finančnej kontrole

¹⁴ najmä zákon o obecnom zriadení, zákon o finančnej kontrole

¹⁵ §18e zákona o obecnom zriadení

¹⁶ §2 písmeno d) zákona o finančnej kontrole



Článok 6 Vymedzenie ďalších pojmov

- (1) Pre potreby týchto Zásad je treba rozumieť:

Verejné financie sú:

- a) finančné prostriedky v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,¹⁷
- b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- d) finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- e) vlastné finančné prostriedky obce určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,
- f) finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

Oprávnená osoba¹⁹

v podmienkach obce je najmä obec, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór obce, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu.

Povinná osoba²⁰

v podmienkach obce je najmä obec, základná škola s materskou školou, právnické osoby a fyzické osoby, ktorým je poskytnutá z rozpočtu obce dotácia.

Prizvaná osoba²¹

v podmienkach obce je najmä zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich obec prizvala na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu.

Vedúci zamestnanec obce a zamestnanec obce

je zamestnanec obce v súlade s ustanoveniami Organizačného poriadku obecného úradu obce a Pracovného poriadku zamestnancov obce. Vedúci zamestnanec obce a zamestnanec obce zodpovedá za odborné činnosti súvisiace s finančným riadením a finančnou kontrolou v rozsahu svojej pracovnej náplne a v súlade s ustanoveniami Pracovného poriadku zamestnancov obce.

¹⁷ najmä zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁸ zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁹ §2 písmeno g) zákona o finančnej kontrole

²⁰ §2 písmeno h) zákona o finančnej kontrole

²¹ §2 písmeno i) zákona o finančnej kontrole



Hospodárnosť využívania verejných financií²²

je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

Efektívnosť využívania verejných financií²³

je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

Účinnosť využívania verejných financií²⁴

je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

Účelnosť využívania verejných financií²⁵

je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

- (2) Používanie pojmu „obec“ je v kontexte ustanovení týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly treba vnímať primerane obsahovo aj v personálnom vyjadrení zodpovedných osôb, najmä starosta obce, alebo ním poverený zamestnanec obce podľa pracovnej náplne.

ČASŤ DRUHÁ

FINANČNÁ KONTROLA V PODMIENKACH OBCE

Článok 7

Kompetencie a zodpovednosť pri finančnom riadení a finančnej kontrole v obci

- (1) Starosta obce zodpovedá za:
- a) vytvorenie, rozvoj, implementáciu a dodržiavanie systému finančného riadenia,
 - b) vytvorenie a dodržiavanie systému finančnej kontroly,
 - c) riadenie rizika a za finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole a jeho vykonávacích predpisov, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) vytvorenie účinného systému na minimalizáciu zásahov zo strany kontrolovaných subjektov smerujúcich k mareniu finančnej kontroly, alebo k ovplyvňovaniu zamestnancov obce vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - e) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
 - f) zabezpečenie transparentného posudzovania finančnej operácie alebo jej časti,

²² §2 písmeno l) zákona o finančnej kontrole

²³ §2 písmeno m) zákona o finančnej kontrole

²⁴ §2 písmeno n) zákona o finančnej kontrole

²⁵ §2 písmeno o) zákona o finančnej kontrole



- g) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len za podmienky, ak je v súlade s ustanoveniami týchto Zásad,
 - h) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - i) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - j) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - k) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - l) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, za ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - m) prijatie adresných opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane identifikácie zamestnancov obce zodpovedných za zistené nedostatky, vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky,
 - n) priebežné prehodnocovanie a aktualizáciu vnútorných predpisov a rozhodnutí v nadväznosti na aplikačnú prax obce a súlad s ustanoveniami osobitných predpisov v oblasti finančného riadenia.
- (2) Zamestnanec obce, zodpovedný za účtovníctvo, rozpočet obce, verejné obstarávanie, správu majetku obce alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti v rozsahu svojej náplne práce, alebo na základe poverenia starostom obce pri výkone finančnej kontroly:
- a) je povinný:
 - 1. dodržiavať ustanovenia osobitných predpisov, ustanovenia vnútorných predpisov obce a rozhodnutia starostu obce ako vnútorné riadiace akty upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s ustanoveniami príslušného osobitného predpisu,
 - 2. v súlade so svojou pracovnou pozíciou a prislúchajúcou agendou a náplňou práce, alebo poverením spracovať Doložku o základnej finančnej kontrole (Príloha 2 týchto Zásad) ku každej finančnej operácii, alebo zabezpečiť jej spracovanie, ostatnými zamestnancami obce v súlade s ich agendou a náplňou práce,
 - b) zodpovedá v rozsahu svojej pracovnej pozície a prislúchajúcej agendy a náplne práce za vykonanie základnej finančnej kontroly a za vykonanie administratívnej finančnej kontroly.

Článok 8

Základná finančná kontrola

- (1) Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi.
- (2) Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.



- (3) Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti primerane povahe finančnej operácie. Nie je nutné overovať súlad finančnej operácie, alebo jej časti so všetkými rozhodujúcimi záväznými predpismi.
- (4) V súlade s cieľmi finančnej kontroly²⁶ obec základnou finančnou kontrolou overuje súlad s rozhodujúcimi záväznými predpismi v časovom rozlíšení:
- a) pred rozhodnutím starostu obce vstúpiť do záväzkového vzťahu, základnou finančnou kontrolou overuje najmä:
 - 1. reálne finančné krytie budúcich možných záväzkov obce vzniknutých z plánovaného zmluvného vzťahu a súlad s rozpočtom obce,
 - 2. dodržanie postupov v rámci procesu verejného obstarávania,
 - 3. dodržanie zákonných podmienok pre uzavretie zmluvy
 - b) pred úkonom úhrady, alebo prijatia platby plynúcej zo záväzkového vzťahu, základnou finančnou kontrolou overuje najmä:
 - 1. dodržanie zmluvných podmienok,
 - 2. dodržanie ustanovení príslušných osobitných predpisov,
 - 3. dodržanie ustanovení vnútorných predpisov obce pre hospodárenie a nakladanie s majetkom obce a s verejnými financiami obce.

Článok 9

Postup pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

- (1) Základnú finančnú kontrolu vykonáva, záznam o jej vykonaní vypracuje a svoje vyjadrenie podpisuje:
- a) zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou:
 - 1. podľa jej povahy v súlade so svojou pracovnou pozíciou a príslúchajúcou agendou a náplňou práce,
 - 2. na základe písomného poverenia starostom obce,
 - b) starosta obce.
- (2) Zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou (ďalej aj „zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie“):
- a) vyhotoví Doložku o základnej finančnej kontrole,
 - b) vyplní náležitosti Doložky o základnej finančnej kontrole,
 - c) uvedie svoje vyjadrenie o vykonanej základnej finančnej kontrole vrátane podpisu,
 - d) postúpi Doložku o základnej finančnej kontrole starostovi obce, aby vykonal základnú finančnú kontrolu finančnej operácie a svoje vyjadrenie podpísal.
- (3) Zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie je povinný vykonať základnú finančnú kontrolu správne, včas a v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov, týchto Zásad a ďalších vnútorných predpisov obce. V prípade zistenia nezrovnalostí, nedostatkov, alebo porušení ustanovení osobitných predpisov je

²⁶ §6 odsek 3 zákona o finančnej kontrole



zamestnanec obce povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce v záujme odstránenia zistených skutočností.

- (4) V prípade, ak v súlade s náplňou práce vykonávajú základnú finančnú kontrolu dvaja zamestnanci obce, Doložku o základnej finančnej kontrole vyhotoví a náležitosti v nej vyplní ten, ktorý základnú finančnú kontrolu z časového hľadiska vykonáva ako prvý. Vykonanie základnej finančnej kontroly podpisujú obidvaja.
- (5) Dokumentácia o finančnej operácii, doplnená Doložkou o základnej finančnej kontrole je postúpená na zaúčtovanie.
- (6) V prípade neprítomnosti zamestnanca obce zodpovedného za overenie finančnej operácie vykonaním základnej finančnej kontroly starosta obce písomne poverí iného zamestnanca obce vykonaním, alebo dočasným vykonávaním základnej finančnej kontroly počas zastupovania. Ak nie je možné poveriť zamestnanca obce, obecné zastupiteľstvo obce prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce určí fyzickú osobu, ktorá bude počas neprítomnosti zamestnanca obce zodpovedného za overenie finančnej operácie alebo jej časti vykonávať základnú finančnú kontrolu.²⁷
- (7) Vymedzenie kompetencií zamestnancov obce pre vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ich pracovnou pozíciou a k pracovnej pozícii prislúchajúcou agendou a náplňou práce upravuje Príloha 1 týchto Zásad.

Článok 10

Doložka o základnej finančnej kontrole

- (1) Doložka o základnej finančnej kontrole je registratúrny záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly, ktorý obsahuje:²⁸
 - a) základnú identifikáciu finančnej operácie v hierarchii súvisiacich finančných operácií,
 - b) záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly a vyjadrenie,²⁹
 - c) dátum vykonania základnej finančnej kontroly zo strany zamestnanca obce, ktorý základnú finančnú kontrolu vykonal,
 - d) meno, priezvisko a podpis zamestnanca obce, ktorý základnú finančnú kontrolu vykonal,
 - e) dátum vykonania základnej finančnej kontroly zo strany starostu obce,
 - f) podpis starostu obce.
- (2) Doložka o základnej finančnej kontrole je vyhotovená formou pečiatky, odtlačok ktorej je obsahovo v súlade s ustanoveniami týchto Zásad.
- (3) Doložka o základnej finančnej kontrole môže byť aj vygenerovaná z príslušného softwaru ako predtlač.

²⁷ §7 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

²⁸ §7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

²⁹ §7 odsek 3 písmená a), b), c) zákona o finančnej kontrole



- (4) Spracovanie doložky o základnej finančnej kontrole znamená pravdivé a úplné vyplnenie požadovaných údajov na odtlačku pečiatky, alebo v predtlači zo softwaru.
- (5) Doložku o základnej finančnej kontrole podpisuje:
 - a) zamestnanec obce, zodpovedný za konkrétnu agendu podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti v rozsahu svojej náplne práce, alebo na základe poverenia starostom obce, ktorý základnú finančnú kontrolu vykonal a uviedol svoje vyjadrenie k nej,
 - b) starosta obce.
- (6) Doložka o základnej finančnej kontrole je neoddeliteľnou súčasťou každého registratúrneho, účtovného záznamu finančnej operácie, alebo jej časti.

Článok 11

Administratívna finančná kontrola

- (1) Administratívnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi, ak obec poskytne verejné financie inej osobe, alebo poskytla verejné financie inej osobe, alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.³⁰
- (2) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov obce od momentu uzatvorenia zmluvného vzťahu, alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči obci.³¹
- (3) Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci obce, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu, v súlade s ich pracovnou pozíciou a k pracovnej pozícii prislúchajúcou agendou a náplňou práce.
- (4) Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu³² (Prílohy 4, 5 týchto Zásad).
- (5) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu.³³

³⁰ §8 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

³¹ §20 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

³² §20 a nasledujúce zákona o finančnej kontrole

³³ §20 - §27 zákona o finančnej kontrole



- (6) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva:³⁴
- a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu obce, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,
 - b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na rozpočet obce, alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,
 - c) ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov.

Článok 12

Finančná kontrola na mieste

- (1) Finančnou kontrolou na mieste sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi, získavaním dôkazov, preverovaním a zisťovaním skutočností, ktoré považuje obec za potrebné.³⁵
- (2) Obec môže vykonať finančnú kontrolu na mieste:³⁶
- a) v organizačných útvaroch obce,
 - b) v právnických osobách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce alebo zakladateľskej pôsobnosti obce alebo v právnickej osobe, v ktorej obec vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
 - c) v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu obce, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré obec zodpovedá, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - d) v inej osobe, ktorej boli obcou poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).
- (3) Starosta obce má výhradnú kompetenciu rozhodnúť o vykonaní finančnej kontroly na mieste. Starosta obce rozhodne:
- a) ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení a zároveň povinní overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria a zistia skutočností, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu s rozhodujúcimi záväznými predpismi,
 - b) v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
- (4) Starosta obce písomne poverí najmenej dvoch zamestnancov obce vykonaním finančnej kontroly na mieste. Poverenie musí obsahovať najmä (Príloha 3 týchto Zásad):

³⁴ §8 odseky 2, 3 zákona o finančnej kontrole

³⁵ §9 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

³⁶ §9 odsek 2 zákona o finančnej kontrole



- a) identifikáciu zamestnancov obce, ktorí sú oprávnení na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste,
 - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
 - d) podpis starostu obce,
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
- (5) Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
- (6) Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu.³⁷
- (7) Na vykonanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu³⁸ (Prílohy 6, 7 týchto Zásad).

ČASŤ TRETIA

SPOLOČNÉ, PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 13

Spoločné ustanovenia

- (1) Zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy v súlade so svojou pracovnou náplňou, alebo na základe písomného poverenia starostom obce zodpovedá za dodržiavanie ustanovení osobitných predpisov a súvisiacich vnútorných predpisov obce.
- (2) Porušenie postupov pri finančnej kontrole upravených týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly obce je treba považovať za menej závažné porušenie pracovnej disciplíny.
- (3) Starosta obce zabezpečí, aby zamestnanci obce, vykonávajúci základnú finančnú kontrolu a vykonávajúci úkony súvisiace so zabezpečením účtovníctva obce mali pravidelne aktualizovaný software, v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov.
- (4) Starosta obce oboznámi všetkých zamestnancov obce s týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly obce najneskôr v deň ich účinnosti, u nových zamestnancov najneskôr v deň ich nástupu do zamestnania.
- (5) Starosta obce priebežne oboznámi zamestnancov obce so zmenami týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

³⁷ §20 a nasledujúce zákona o finančnej kontrole

³⁸ §20 - §27 zákona o finančnej kontrole



- (6) Starosta obce vykonáva kontrolu dodržiavania ustanovení týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce a vyžaduje jej dôsledné plnenie. Kontrolu dodržiavania týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce vykonáva aj hlavný kontrolór obce.
- (7) Starosta obce môže ustanovenia týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce upresňovať a konkretizovať vo svojich príkazoch, pokynoch aj v ustanoveniach ďalších vnútorných predpisov.
- (8) Povinnosti obce pri ochrane osobných údajov, upravené ustanoveniami osobitných predpisov³⁹ nie sú ustanoveniami týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly dotknuté.
- (9) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce sú k dispozícii všetkým zamestnancom obce v elektronickej forme na elektronickom úložisku obce a v tlačenej forme u starostu obce.
- (10) Pokiaľ nie sú ustanoveniami týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce podrobnejšie upravené podmienky a postupy vzťahujúce sa na výkon finančnej kontroly, zamestnanci obce zodpovední za overenie finančnej operácie alebo jej časti postupujú v súlade s ustanoveniami príslušných osobitných predpisov.

Článok 14 **Prechodné ustanovenia**

Procesy a postupy začaté v súlade s ustanoveniami vnútorného predpisu účinného pred nadobudnutím účinnosti týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly (predchádzajúci vnútorný predpis) budú dokončené v súlade s ustanoveniami predchádzajúceho vnútorného predpisu za súčasného splnenia podmienky súladu s aktuálnou legislatívou, s výnimkou, ak je účelné a technicky, organizačne, administratívne, účtovne a personálne možné v nich pokračovať už v súlade s týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly, alebo ak o tom rozhodne starosta obce.

Článok 15 **Záverečné ustanovenia**

- (1) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce sú základným vnútorným predpisom obce o pravidlách systému finančného riadenia obce a komplexne upravujú systém finančného riadenia obce, podrobný postup pri výkone finančnej kontroly v obci aj zodpovednosť zamestnancov obce a starostu obce pri výkone finančnej kontroly.

³⁹ najmä zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



Obec ORAVSKÁ JASENICA
ZÁSADY FINANČNÉHO RIADENIA A FINANČNEJ KONTROLY OBCE

- (2) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce vydáva, mení a dopĺňa starosta obce.
- (3) Nadobudnutím účinnosti týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce strácajú platnosť a účinnosť Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce účinné odo dňa 1.3.2021.

Evidujem ako chýbajúce – isto ste nemali?

- (4) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce nadobúdajú účinnosť dňa 01.06.2022 2021.

Ing. Karol Graňák
starosta obce



Počet príloh: 7

ZOZNAM PRÍLOH

Číslo prílohy	NÁZOV PRÍLOHY	Počet strán
1.	Zamestnanci obce zodpovední za základnú finančnú kontrolu podľa pracovnej pozície a prislúchajúcej agendy	1
2.	Doložka o základnej finančnej kontrole	1
3.	Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste	1
4.	Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly	2
5.	Správa z administratívnej finančnej kontroly	1
6.	Návrh správy z finančnej kontroly na mieste	2
7.	Správa z finančnej kontroly na mieste	1



**ZAMESTNANCI OBCE ZODPOVEDNÍ ZA ZÁKLADNÚ FINANČNÚ KONTROLU
POĎĽA PRACOVNEJ POZÍCIE A PRISLÚCHAJÚCEJ AGENDY**

Pracovná pozícia	Zodpovednosť za základnú finančnú kontrolu v súlade s pracovnou náplňou



DOLOŽKA O ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLE
VZOR

IDENTIFIKÁCIA FINANČNEJ OPERÁCIE			
KONTROLOVANÁ ČASŤ FINANČNEJ OPERÁCIE			
CELKOVÁ VÝŠKA FINANČNEJ OPERÁCIE, SUMA		€	
MENO, PRIEZVISKO A FUNKCIA OSOBY ZODPOVEDNEJ ZA ZÁKLADNÚ FINANČNÚ KONTROLU KONKRÉTNEJ ČASŤI FINANČNEJ OPERÁCIE			
Vyjadrenie osoby zodpovednej za základnú finančnú kontrolu konkrétnej časti finančnej operácie ku konkrétnej časti finančnej operácie	finančnú operáciu možno vykonať:	áno	☐ nie ☐
	vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno	☐ nie ☐
	finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno	☐ nie ☐
DÁTUM VYJADRENIA			
PODPIS OSOBY ZODPOVEDNEJ ZA ZÁKLADNÚ FINANČNÚ KONTROLU KONKRÉTNEJ ČASŤI FINANČNEJ OPERÁCIE			
Vyjadrenie starostu obce ku konkrétnej časti finančnej operácie	finančnú operáciu možno vykonať:	áno	☐ nie ☐
	vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno	☐ nie ☐
	finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno	☐ nie ☐
DÁTUM VYJADRENIA			
PODPIS STAROSTU OBCE			



POVERENIE NA VYKONANIE FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
VZOR

STAROSTA OBCE _____

POVERENIE
na vykonanie finančnej kontroly na mieste
číslo ____/20__

V súlade s ustanovením §9 odsek 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

poverujem

zamestnancov obce:

(titul, meno, priezvisko) _____ - vedúci kontrolnej skupiny
(titul, meno, priezvisko) _____ - člen kontrolnej skupiny

a prizvanej osoby:

(titul, meno, priezvisko) _____

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

Cieľom finančnej kontroly na mieste je _____ (cieľ finančnej kontroly na mieste).

Povereným zamestnancom obce pri výkone finančnej kontroly na mieste prináležia oprávnenia a povinnosti v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanoveniami Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považujú za verejných činiteľov.

v _____ dňa _____

Meno, Priezvisko
starosta obce



**NÁVRH SPRÁVY
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY
VZOR**

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene
a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

Opis zistených nedostatkov:

*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*

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:



Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy: _____ 20__

Lehota na podanie námietok k:

- a) zisteným nedostatkom,
- b) navrhnutým odporúčaniam,
- c) lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- d) lehote na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Prevzal: _____

Dňa: _____
(alebo zasluť poštou)

POUČENIE:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.⁴⁰

⁴⁰ §20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole



**SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY
VZOR**

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene
a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

Dátum vyhotovenia čiastkovej správy alebo správy: _____ 20__

Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje aj:

- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osoby,
- b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami,
- c) 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,
- d) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
- e) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.



**NÁVRH SPRÁVY
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
VZOR**

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene
a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Opis zistených nedostatkov:

*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*

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:



Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy: _____ 20__

Lehota na podanie námietok k:

- a) zisteným nedostatkom,
- b) navrhnutým odporúčaniam,
- c) lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- d) lehote na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Prevzal: _____

Dňa: _____
(alebo zaslať poštou)

POUČENIE:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.⁴¹

⁴¹ §20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole



**SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
VZOR**

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene
a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Dátum vyhotovenia čiastkovej správy alebo správy: _____ 20__

Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje aj:

- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
- b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami,
- c) 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 za záväznosti, 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,
- d) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
- e) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.