

**Názov organizácie: Obec Konrádovce**  
**Názov internej smernice:**

## **Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Konrádovce**

**Poradové číslo smernice: 6**

**Vypracoval:** Tivadar Karkus – starosta obce

**Schválil:** Tivadar Karkus - starosta obce

**Dátum vyhotovenia internej smernice:** 17.01.2020

**Platnosť internej smernice:** 17.01.2020

Smernica je vypracovaná v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

### **Čl. 1**

#### **Úvodné ustanovenia**

(1) Smernica o výkone finančnej kontroly v podmienkach orgánu verejnej správy (ďalej len „smernica“) upravuje postup, t.j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov orgánu verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly.

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

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 orgánom verejnej správy,
- 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 orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom, a nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy 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

### Vnútorý kontrolný systém

- (1) Vnútorý 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 vnútorným kontrolným systémom organizácie plnia:
  - a) štatutárny orgán orgánu verejnej správy,
  - b) zamestnanci organizácie.
- (4) Orgán verejnej správy vypracúva plán kontrolnej činnosti. Vykonáva plánované kontrolné akcie, pričom v nevyhnutnom prípade na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy 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) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.
- (2) Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.
- (3) Finančnú kontrolu vykonáva oprávnená osoba u povinnej osoby – 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 orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
  - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), 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,
  - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
  - d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - f) vnútornými predpismi (interné riadiace akty orgánu verejnej správy) alebo
  - g) 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 orgánu verejnej správy je overovať základnú finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa čl. 3 ods. 4 tejto smernice. Overovanie sa vykonáva na príslušných stupňoch riadenia. Základnú finančnou kontrolou sa overuje aj tá finančná operácia, ktorá sa overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
- (2) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú štatutárny orgán orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy (ďalej len „zodpovední zamestnanci“).

- (3) Zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa čl. 3 ods. 3 tejto smernice uvedením svojho mena a priezviska, podpisu (možno použiť aj zaručený elektronický podpis), dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:
- finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
  - vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať alebo
  - 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:
- 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),
  - v druhej etape pred realizáciou výdavku, príjmu, poskytnutím (preddavku, dotácie) alebo preúčtovaním,
  - 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 vedúcim zamestnancom a následného súladu:
- 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),
  - s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
  - so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - 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, alebo sa vyhotovuje tzv. kontrolný list. Jej vykonaním sa overuje finančná operácia alebo jej časť v závislosti od jej druhu najmä z hľadiska:
- súladu s plánom výdavkov vo vecnom členení, plánom obstarávania zákaziek, zoznamom drobných tovarov, stavebných prác a služieb,
  - 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 poskytli 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, napr. na žiadosti o realizáciu výdavku, na potvrdení alebo na samostatnom kontrolnom liste (príloha č. 1). 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),
- d) súlad požadovanej platby s podmienkami zmluvy alebo objednávky,
- e) formálnu a číselnú správnosť.

(11) Pred zaúčtovaním potvrdzujú svojím podpisom a ďalšími náležitosťami zodpovední zamestnanci správnosť vyplnenia platobného príkazu, t. j. či ide o pokladničný výdaj/príjem 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 orgán verejnej správy 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). Tieto ustanovenia sa nepoužijú ani 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.

- (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 orgánu verejnej správy.
- (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 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 štatutárnemu orgánu verejnej správy 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.

## **Čl. 5**

### **Administratívna finančná kontrola**

- (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
- (2) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva, ak sa verejné financie použijú ako:
  - a) dotácie alebo transfery orgánu verejnej správy,
  - b) dotácie alebo transfery iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet,
  - c) dotácie alebo transfery iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.
- (3) Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy 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 štatutárneho orgánu verejnej správy.
- (4) Orgán verejnej správy vykonáva administratívnu finančnú kontrolu povinne v prípade, ak sa verejné financie poskytujú v rámci programov Európskej územiaj spolupráce.
- (5) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva, ak ide o použitie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy, pričom finančná operácia alebo jej časť súvisí so:

- a) zabezpečením vlastnej prevádzky orgánu verejnej správy 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) Ani 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 od roku 2019 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 štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy.
- (12) Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. 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“) a správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“). 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. 2, 3 a 4).
- (14) Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly pri zistení nedostatkov:

- a) oprávnená osoba 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. 2); od roku 2019 je nastavený nový systém, podľa ktorého oprávnená osoba navrhuje po zistení nedostatkov povinnej osobe len odporúčania, následne povinná osoba prijíma opatrenia,
- b) oprávnená osoba 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 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. 4),
- 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 určenou;

- 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) od roku 2020 je povinnosťou oprávnenej osoby 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. 4),
- 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, od roku 2020 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).

## Finančná kontrola na mieste

- (1) Orgán verejnej správy je oprávnený 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 skutočnosti 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 orgán verejnej správy v:
  - a) právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva,
  - b) právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov,
  - c) právnickej osobe, ktorú spravuje,
  - 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],
  - j) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu,
  - k) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,
  - l) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013],
  - m) 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. 5) vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy.

Písomné poverenie (príloha č. 5) vydáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy
- (4) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva podľa § 9 a Základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených v § 20 až § 27 zákona o kontrole a audite.
- (5) Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
- (6) 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. 6, 7 a 8). Pri spracovaní výsledkov finančnej kontroly na mieste v prípade, ak sa touto kontrolou zistili nedostatky (príloha č. 6 a 8), sa postupuje primerane podľa čl. 5 ods. 14 a v prípade, ak sa nedostatky nezistili (príloha č. 7), sa postupuje primerane podľa čl. 5 ods. 15.
- (7) 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.

- (10) 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.
- (11) V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmych 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.
- (12) Vykonaním finančnej kontroly na mieste a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- (13) 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).

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

- 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), lehota na splnenie prijatých opatrení (lehotu určuje oprávnená osoba a v tejto lehote má povinná osoba predložiť oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení),

povinná osoba v lehote určenej v správe/čiastkovej správe predloží oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení povinnou osobou.

Upozornenie:

Administratívna finančná kontrola je obligatórna /povinná/ a vykonáva sa vždy, ak nastanú zákonom o kontrole a audite ustanovené podmienky na jej začatie (§ 8).

Finančná kontrola na mieste je fakultatívna, vykonáva sa výlučne na základe poverenia na jej vykonanie, a to ako plánovaná alebo ako mimoriadna.

Administratívna finančná kontrola začína prvým úkonom povinnej osoby voči oprávnenej osobe /napr. povinná osoba zašle oprávnenej osobe doklady na overenie, na základe ktorých oprávnená osoba poskytla verejné financie, napr. ako zálohovú platbu/.

Finančná kontrola na mieste začína prvým úkonom oprávnenej osoby voči povinnej osobe (zaslanie poverenia alebo oznámenia o začatí kontroly).

## Čl. 8

### Záverečné ustanovenia

/1/ Táto smernica orgánu verejnej správy č. 6 nadobúda platnosť a účinnosť dňa 17.01.2020.

V Konrádovciach, dňa 17.01.2020

Tivadar Karkus  
starosta obce



- 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 oprávnenu 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 správú/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,

## 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 písm. b)]; kompetencie na ukládanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny v obdobných prípadoch upravuje § 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 – Kontrolný list zo základnej finančnej kontroly (1/a, 1/b)

Príloha č. 2 – Návrh správy/návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly

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

Príloha č. 4 – Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly  
pri zistených nedostatkoch

Príloha č. 5 – Poverenie na výkon finančnej kontroly na mieste

Príloha č. 6 – Návrh správy/správa z finančnej kontroly na mieste  
pri zistených nedostatkoch

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

Príloha č. 8 – Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste  
pri nezistených nedostatkoch

## ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

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

príjem/poskytnutie alebo použitie/ právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy \*

Finančná operácia alebo jej časť :

- a) **je – nie je** \* v súlade so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
- b) **je – nie je**\* v súlade s rozpočtom na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku
- c) **je – nie je**\* v súlade s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) **je – nie je**\* v súlade s uzatvorenými zmluvami
- e) **je – nie je**\* v súlade s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) **je – nie je**\* v súlade s vnútornými predpismi
- g) **je – nie je** \* v súlade s inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písmenách a) až f)

**Vyjadrenie:**

**Zodpovedný zamestnanec za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie**

a/ finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať/ nie je možné vykonať\*

b/ vo finančnej operácii je možné pokračovať/ nie je možné pokračovať\*

c/ poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať/nie je potrebné vymáhať/\*

Meno priezvisko

Dátum

Podpis

**Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom**

a/ finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať/ nie je možné vykonať\*

b/ vo finančnej operácii je možné pokračovať/ nie je možné pokračovať\*

c/ poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať/nie je potrebné vymáhať/\*

Meno priezvisko

Dátum

Podpis

/\* nehodiace sa škrtnite

Príloha č. 2

**Orgán verejnej správy a jeho adresa**

(označenie oprávnenej osoby)

---

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

**Orgán verejnej správy a jeho adresa**

(označenie oprávnenej osoby)

---

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/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 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

## Orgán verejnej správy a jeho adresa

(označenie oprávnenej osoby)

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  
povinnnej 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

**Orgán verejnej správy a jeho adresa** (oprávnená osoba)

---

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

**POVERENIE**  
**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  
..... (povinné 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

## Orgán verejnej správy a jeho adresa

(označenie oprávnenej osoby)

---

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

## Orgán verejnej správy a jeho adresa

(označenie oprávnenej osoby)

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 považujú 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

**Orgán verejnej správy a jeho adresa**

(označenie oprávnenej osoby)

---

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 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. 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.