

**OBEC STREDA NAD BODROGOM**  
**Hlavná 174/391, 076 31 Streda nad Bodrogom, IČO: 00331970**

Starosta obce Zoltán MENTO, v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015  
Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov  
v spojení s ustanovením § 13 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení  
v znení neskorších predpisov,

vydáva

**Smernicu č. 1/2019**  
**upravujúcu systém finančného riadenia**  
**a finančnej kontroly**

**V Streda nad Bodrogom, 15.5.2019**  
**Vypracoval: Zoltán Mento**

# Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

## Čl. 1 Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce Streda nad Bodrogom, zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach obce Streda nad Bodrogom.

## Čl. 2 Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

2. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia štatutárneho orgánu ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností obce pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť

a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,

c) spoľahlivosť výkazníctva,

d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

f) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,

g) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami,

h) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

i) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom

zodpovedným za zistené nedostatky a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

4. Prostredníctvom nastaveného systému finančného riadenia obce určí pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

### **Čl. 3 Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
  - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
  - b) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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,
  - c) dodržiavanie rozpočtu obce,
  - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
  - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
  - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
  - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
  - h) predchádzanie podvodom, 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. 4 Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov**

1. Štatutárny orgán obce zodpovedá za:
  - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
  - b) vykonávanie finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia,
  - c) za určenie zamestnancov zodpovedných za vykonávanie finančnej kontroly,
  - d) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce,
  - e) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

f) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).

2. Vedúci zamestnanci obce zodpovedajú za:

a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,

b) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,

c) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak obec poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,

d) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,

f) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako aj vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

3. Zamestnanci obce zodpovedajú za:

a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,

b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,

c) vypracovanie platobných poukazov pre finančné operácie alebo ich častí, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,

d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

4. O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán obce a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných náplní, ktoré podpisuje štatutárny orgán obce. Za aktualizáciu opisov pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.

5. Vedúci zamestnanci sú povinní písomnou formou navrhnuť ďalšieho vedúceho zamestnanca na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti. Poverenie na výkon finančnej kontroly mu bude vystavené a schválené štatutárnym orgánom obce.

## Čl. 5

### Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,

b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

c) zmluvami uzatvorenými obcou,

d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a)- e).

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl.5 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) starosta obce alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec
- b) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce v súlade s čl. 4 ods. 4 tejto smernice.

## Čl. 6

### Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohl'advky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

3. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

4. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa **v prípravnej fáze** pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

5. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie apod.

6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),

b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,

c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva –správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.

d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

7. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením jedného z týchto vyjadrení:

a) finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

8. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou na platobnom poukaze. Platobný poukaz ako doklad potvrdzujúci vykonanie základnej finančnej kontroly musí byť trvalo pripojený k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu. Platobný poukaz sa vyhotovuje podľa vzoru uvedeného v prílohe smernice – príloha č.1, spodná časť „Základná finančná kontrola“ môže byť nahradená odtlačkom pečiatky v rovnakom znení.

9. Platobný poukaz obsahuje označenie obce, ekonomickú klasifikáciu, označenie príjemcu, výšku sumy, spôsob úhrady, podpis štatutárneho orgánu obce, resp. ním poverenej osoby, čísla účtov odosielať a príjemcu úhrady.

Súčasťou platobného poukazu je údaj o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6,7 Zákona č. 357/2015 Z.z.

10. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti sú povinní vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí sú povinní bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

## Čl. 7

### Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Zamestnanci obce sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými obcou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a)-e).

2. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

3. Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva:

- a) pri použití verejných financií z rozpočtu obce, pokiaľ finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky obce okrem dotácií a transferov obce,
- b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na rozpočet obce alebo dotácií a transferov 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 podľa osobitných predpisov.

4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú

- a) štatutárny orgán obce alebo ním určený vedúci zamestnanec OVS
- b) 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.

5. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

6. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

7. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

8. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl.7 ods. 6 smernice sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

9. Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a správa podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú uvedené:

- a) meno, priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly
- c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.

## **Čl. 8**

### **Vykonávanie finančnej kontroly na mieste**

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je štatutárny orgán obce.

2. Štatutárny orgán obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

3. Štatutárny orgán obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

4. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce, a to na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:

- a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené 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 štatutárneho orgánu obce alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca obce,
- e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

8. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

9. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl.8 ods.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.



10. Návrh správy a správa podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú uvedené:

- d) meno, priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu
- e) dátum vykonania základnej finančnej kontroly
- f) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.

## **Čl. 9** **Spoločné ustanovenia**

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

2. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, osobami schválenými zastupiteľstvom, prizvanými osobami, poverenými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

3. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.

4. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnanci obce a prizvané osoby sú povinné zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly, a to aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu. Tým nie je dotknuté plnenie zákonom uložených povinností v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

5. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce.

## **Čl.** **Zrušovacie ustanovenia**

Zrušuje sa Vnútorá smernica č. 3/2016 zo dňa 22.02.2016, ktorou sa upravuje systém finančného riadenia a finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

## **Čl.** **Záverečné ustanovenia**

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

- a) Zásady hospodárenia s majetkom obce
- b) VZN o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce
- c) Smernice upravujúce činnosti likvidačnej a vyradovacej komisie
- d) Smernice o postupe pri verejnom obstarávaní

e) Smernica pre vedenie pokladnice

2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

4. Smernica je platná dňom schválenia štatutárnym orgánom – starostom obce a účinná od 15.05.2019

V Strede nad Bodrogom, 15.05.2019



  
Zoltán Mento  
starosta obce

**Príloha č.1 - VZORY DOKLADOV SÚVISIACICH S FINANČNÝMI OPERÁCIAMI**

**1. Platobný poukaz**

Obec Streda nad Bodrogom, Hlavná 174/391, 076 31 Streda nad Bodrogom

**P L A T O B N Ý P O U K A Z**

Kapitola ..... skupina ..... oddiel ..... §..... článok.....

Položka .....

Prijemca .....

Vypláťte sumu.....EUR...../ 100, Slovom.....EUR

Za – ako:.....

.....

Peňažným ústavom – v hotovosti – prevodom na účet číslo:.....

**V Streda nad Bodrogom  
Zoltán Mento**

Má dať	Dal	S u m a
Číslo syntetického účtu – analytického účtu	Číslo syntetického účtu – analytického účtu	

V Streda nad Bodrogom dňa ..... 2019

**S P O L U .....EUR**

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

**FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:**

Je – nie je v súlade

- so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
- s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
- s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- s uzatvorenými zmluvami
- s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

**VYJADRENIE:**

- FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

## 2. Zmluva alebo krycí list k zmluve, objednávka na obstaranie tovarov a služieb

Na doklade bude realizovaný výkon základnej finančnej kontroly nasledovne:

### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

### FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:

Je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

### VYJADRENIE:

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

## 3. Krycí list k formuláru na zabezpečenie verejného obstarávania

Základná finančná kontrola bude realizovaná nasledovne:

### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

### FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:

Je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

### VYJADRENIE:

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

#### **4. Krycí list k zmluve uzatvorenej prostredníctvom EKS**

Základná finančná kontrola bude realizovaná nasledovne:

##### **ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

##### **FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:**

je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

##### **VYJADRENIE:**

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

#### **5. Pracovná zmluva, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vymenovanie, oznámenie o výške a zložení funkčného platu**

Základná finančná kontrola bude realizovaná nasledovne:

##### **ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

##### **FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:**

je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

##### **VYJADRENIE:**

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

## 6. Pokladničný doklad (príjmový a výdavkový)

Na doklade bude realizovaný výkon základnej finančnej kontroly nasledovne:

### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

### FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:

je – nie je v súlade

1. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
2. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
3. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
4. s uzatvorenými zmluvami
5. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
6. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
7. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

### VYJADRENIE:

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

## 7. Všeobecný formulár na ostatné, vyššie nešpecifikované finančné operácie

### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 6,7 zákona č 357/2015 Z. z

príjem verejných financií, poskytnutie verejných financií, použitie verejných financií, iný úkon majetkovej povahy

### FINANČNÁ OPERÁCIA ALEBO JEJ ČASŤ:

je – nie je v súlade

8. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
1. s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku ak ide o realizáciu VO
2. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
3. s uzatvorenými zmluvami
4. s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
5. vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
6. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

### VYJADRENIE:

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu

- a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať
- b) vo FO alebo jej časti je možné pokračovať // nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno, priezvisko ..... podpis ..... starostu alebo ním povereného vedúceho zamestnanca

Zamestnanec pri potvrdzovaní výkonu základnej finančnej kontroly uvedie len jeden výrok, ostatné musí prečiarknuť, ak ostatné by ostatné výroky neprečiarkol základná finančná kontrola nebude vykonaná správne.

**Základná finančná kontrola sa vo všetkých prípadoch a na všetkých druhoch dokladoch vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej operácie alebo jej časti, zamestnancom a vedúcim zamestnancom, ktorí sú zodpovední za príslušnú oblasť finančnej operácie vymedzenej v smernici alebo pracovnom poriadku, pracovnej náplni resp. písomnom poverení.**