

Názov a sídlo organizácie	Obec <i>ČERNINA</i>
Poradové číslo vnútorného predpisu	<i>1</i> /2016
Vypracovala :	<i>SILVIA ŽINČÁKOVÁ</i>
Schválil :	<i>SILVIA ŽINČÁKOVÁ</i>
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	<i>13.5.2016</i>
Účinnosť vnútorného predpisu od	
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : zo dňa :
Prílohy	

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.

vydáva

Smernicu
o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce *ČERNINA*

I. ČASŤ
VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o FK).

Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (ďalej len VS), ktorým je Obec *ČERNINA* (ďalej len obec v príslušnom tvare) ako aj pri iných činnostiach obce.

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.

3. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona o FK.

4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Čl. 2 Základné pojmy

Na účely tejto smernice sa rozumie

1. finančné riadenie súhrn postupov starostu obce pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,

2. finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,

3. finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

4. verejnými financiami sú:

- finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,
- finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

5. oprávnenou osobou OÚ obce, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládného auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,

6. povinnou osobou obec, OÚ, ZŠ, MŠ, ŠJ....., právnické osoby a fyzické osoby, ktorým je poskytnutá z rozpočtu obce dotácia, ak sa u nich vykonáva administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit,

7. prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu VS, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,

8. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku.

9. auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládného auditu,

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

11. efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

12. účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

13. účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

14. riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti obce a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

15. rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

16. osobou právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o FK nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu obce,
- c) dodržiavanie zákona o FK, 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 obcou,
- 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 obce,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a FK

1. Starosta obce podľa zákona o FK zabezpečuje

riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho

vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

- a) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- b) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
- c) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods. 3 tejto smernice,
- d) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
- e) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
- f) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- g) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- h) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných obcou a ich odstraňovanie,
- i) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- j) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. Obec je povinná určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

3. Vedúci zamestnanci (len v obciach, kde sú ved. zam.) poverení starostom obce vykonávať základnú finančnú kontrolu sú v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom obce zodpovední za:

- a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
- b) vykonávanie základnej FK podľa zákona o FK a tejto smernice,
- c) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- e) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc obce a príslušných ustanovení Organizačného poriadku obce, ako aj príslušných ustanovení tejto smernice,
- f) vyjadrenie aj so zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Čl. 5

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)
 - administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK)
 - finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri obce zodpovedá starosta obce.
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a starosta.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení starostom obce.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. ZFK vykonávajú starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa „Zásad“ a „Postupu“ (v prílohe č. 1 a 2) vykonávania základnej FK obce“, ktoré sú súčasťou tejto smernice.
3. Obec základnou FK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom obce 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 obcou,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
4. Výstupom ZFK je vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly, ktoré je v prílohe č. 3 tejto smernice.

5. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

6. Ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovom sídle obce zodpovedá poverený zamestnanec obce.

7. Ustanovenia 1. - 6. tejto smernice sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Čl. 7

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom **poskytnutia verejných prostriedkov** v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto smernice. V obci sa AFK týka najmä poskytovania: **dotácií z rozpočtu, výpomoci z rozpočtu** a pod.

2. AFK sa **nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní.**

3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.

4. AFK vykonávajú poverení zamestnanci pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu. AFK sa vykonáva bez poverení zamestnanci uvedení v „Zásadách“, ktoré sú v prílohe č. 1 tejto smernice. V prípade poskytnutia dotácie/transferu je v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu obce uvedená podmienka umožnenia výkonu AFK povinnou osobou.

5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.

6. Za výkon AFK zodpovedajú zamestnanci a starosta obce, alebo ním poverený vedúci zamestnanec v zmysle čl. 6 ods. 2 tejto smernice.

7. Z AFK sa vypracováva **návrh správy a správa**. Vzory sú v prílohe č.... tejto smernice.

8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a starosta vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej osobe (kontrolovanej).

9. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.

10. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa prílohy č.... tejto smernice.
12. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

Čl. 8

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je oprávnená osoba oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 4 tejto smernice.
2. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v
 - a) obecnom úrade, MŠ, ŠJ,.....
 - b) základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti obce
 - c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu xxxxxx, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).
3. FKM sa vykonáva na základe poverenia starostu obce. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci. (toto ustanovenie sa netýka HK obce, ktorý vykonáva kontrolu na základne plánu kontrolnej činnosti a uznesení OZ). Poverenie obsahuje cieľ finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (podľa prílohy č. ... tejto smernice).
4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa. Vzory sú v prílohe č.... tejto smernice.
5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a starosta (resp. poverený vedúci zamestnanec) vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej (kontrolovanej) osobe.
6. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z FKM.
7. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
8. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z finančnej kontroly na mieste vyhotovená správa podľa prílohy č. ... tejto smernice.
9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. ČASŤ

SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Čl. 9

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne starostovi obce.
3. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
4. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.
5. Starosta obce má právo udeliť pokutu zamestnancovi obce alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Čl. 10

Záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.
3. Touto Smernicou sa ruší Smernica č. zo dňa o výkone finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Smernica je účinná od ~~1.1.~~ 15.3. 2016

V ČERNINE dňa 15.3. 2016

OBEC
ČERNINA
PSČ 067 23

Zivica

.....
meno, priezvisko a podpis starostu obce

Poznámky:

- Text modrým písmom upraviť resp. vynechať
- Vedúci zamestnanci – len v tým obciach, ktoré majú ved. zamestnancov okrem starostu
- Konkrétne finančné operácie – sú uvedené len príkladmo v „Zásadách“ resp. v „Postupoch“
- Prílohy je potrebné vybrať podľa aktuálnosti a očíslovať podľa poradia (zároveň č. príloh uviesť v texte smernice)

Zásady
vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej
o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení
niektorých zákonov

Zamestnanci obce základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie, alebo ich časti: *(sú uvedené iba príklady finančných operácií – je potrebné doplniť o aktuálne finančné operácie v obci)*

ING. ALENA MILKOVÁ (pracovná pozícia, príp. funkcia)

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami

SILVIA ŽINČÁKOVÁ (pracovná pozícia, príp. funkcia)

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách, v zmysle platných právnych predpisov

MILKOVÁ ŽINČÁKOVÁ (pracovná pozícia, príp. funkcia)

- overuje príjmy (nájomné, miestne dane, miestny poplatok, správne poplatky, stravné.....) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou .

Finančné operácie alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.

V ČERNINE dňa 13.3.2016

OBEC
ČERNINA
IČO:00322881
PSČ: 667 23

.....
(meno, priezvisko, podpis a pečiatka starostu obce)

(Poznámka – treba uviesť pracovné pozície, resp. funkcie pre jednotlivé finančné operácie podľa toho kto a za ktoré finančné operácie zodpovedá – podľa aktuálnej organizačnej štruktúry obecného úradu)

I. VZORY ZÁKLADNEJ FK

VZOR – ktorý je možné upraviť ako kontrolný list vrátane potrebného počtu zodpovedných zamestnancov za fin. operácie

Príloha č...

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

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

prijem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade 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,
napr. zákon č. 523/2004, z. č. 583/2004, z. č. 553/2003, z. č. 552/2003, z. č. 25/2006,
- d) zmluvami uzatvorenýmiorgánom verejnej správy,
(prac. zmluva, obchodná zmluva, zmluva podľa obč. zák.,)
- e) rozhodnutiami
vydanými na základe osobitných predpisov(napr. v správnom konaní)
- f) vnútornými predpismi
(smernica o pracovných cestách, o vedení pokladnice, VZN....)
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno a priezvisko,podpis,..... vecne príslušného zamestnanca obce
zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejně obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.....

a

Vzor je potrebné upraviť podľa toho, ktoré ustanovenia sa na tú –ktorú organizáciu vzťahujú a v závislosti od toho koľko zamestnancov bude zodpovedných za jednotlivé finančné operácie

FO – finančná operácia

VZOR – pečiatky ZFK v orgánoch VS, kde je za ZFK zodpovedných viac zamestnancov

Príloha č...

3. ALTERNATÍVA

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

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

prijem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

a) rozpočtom xxx na príslušný rozpočtový rok

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

b) rozpočtom xxx na dva rozpočtové roky

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

d) zmluvami uzatvorenými xxx.....

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

e) rozhodnutiami

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

f) vnútornými predpismi xxx.....

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

VYJADRENIE:

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

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

Meno a priezvisko starostu, alebo ním povereného ved. zam.....(podpis)

* nehodiace sa škrtnite

POZNÁMKA:

Vzor je potrebné upraviť podľa toho, ktoré ustanovenia sa na tú –ktorú organizáciu vzťahujú a v závislosti od toho koľko zamestnancov bude zodpovedných za jednotlivé finančné operácie

II. VZORY ADMINISTRATÍVNEJ FK

VZORY v prípade zistenia nedostatkov

Príloha č. ..

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

NÁVRH SPRÁVY Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- 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

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

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis starostu, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

Informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

.....
.....
Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....

.....

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

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení administratívnej finančnej kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu FK)

SPRÁVA Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali AFK

AFK bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- h) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- i) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- j) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- k) zmluvami uzatvorenými obcou
- l) rozhodnutiami obce.....
- m) vnútornými predpismi obce.....
- n) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

III. VZORY FK NA MIESTE

Príloha č...

Starosta.....
alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec obce.....

POVERENIE

na výkon kontroly na mieste

na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, auditu a doplnení niektorých zákonov

Poverujem zamestnancov :

1.
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

2.
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:
(podľa čl. 3 smernice)

Povinná osoba:
Organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovacej pôsobnosti obce.....

V termíne od do :.....

V dňa

.....
Meno, priezvisko a podpis starostu obce

VZORY v prípade zistenia nedostatkov

Príloha č.

(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

**NÁVRH SPRÁVY
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

.....
.....
Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....
.....
Dátum vyhotovenia návrhu správy:

Lehota na podanie námietok

- 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

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

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

**SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:.....
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

Informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

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

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

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

VZOR ak nie sú zistené nedostatky

Príloha č.

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK na mieste)

**SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....
.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
(podľa čl. 3 smernice)

Dátum vyhotovenia správy:

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými obcou.....
- e) rozhodnutiami obce.....
- f) vnútornými predpismi obce.....
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK(ak bola predložená osobne)

VZORY UZNESENIA OZ

pre obce, kde nie je možné zabezpečiť FK zamestnancami

Obecné zastupiteľstvo Obce.....

v súlade s § 11 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe § 7 ods. 2 a § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

schvaľuje

.....
Meno a priezvisko fyzickej osoby

(ktorou v praxi môže byť aj poslanec obecného zastupiteľstva, ak sa na takomto riešení zhodne obecné zastupiteľstvo a určí takúto osobu uznesením).

na výkon základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie a finančnej kontroly na mieste podľa základných pravidiel finančnej kontroly spolu so starostom obce *(v zmysle smernice vydanej starostom obce).*

**Záznam o oboznámení zamestnancov Obce
so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly
v pôsobnosti Obce**

Dátum	Meno, priezvisko zamestnanca	Podpis

POMÔCKA K ZFK

PRÍKLADY - Postupy pri finančnom riadení a finančnej kontrole na

1. Postup pri výkone základnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie:

Zamestnanec poverený základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) v etape prípravy finančnej operácie (pred podpísaním zmluvy alebo objednávky, pred vyslaním na pracovnú cestu, pred poskytnutím preddavku a atď.), overí navrhovanú finančnú operáciu podľa jej druhu a svojim podpisom vykonanie kontroly potvrdí na kontrolnom liste/vyjadrení, kde súčasne uvedie napr.:

a) **Objednávka/zmluva, interný a iný doklad je v súlade s rozpočtom** – zamestnanec potvrdzuje, že:

- finančná operácia je v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení, zákonom č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj s ďalšími súvisiacimi predpismi a nariadeniami
- finančná operácia je v súlade s rozpočtom (s dotáciou, so zmluvou, so Štatútom // Organizačným poriadkom, a internými smernicami a rozhodnutiami, s úlohou, projektom, atď.) a je krytá finančnými zdrojmi na bankovom účte;
- materiál, tovar a služby sú obstarávané v organizácii, ktorá bola vybraná verejnou súťažou, resp. v súlade s internou smernicou o verejnom obstarávaní, alebo vykonaní prieskumu trhu;
- finančná operácia je v súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zákon o majetku.... atď.);

b) **Verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom** - zamestnanec potvrdzuje, že:

- verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- verejná súťaž prebehla v súlade s vnútornými smernicami a rozhodnutiami

c) **Návrh zmluvy je v súlade s výsledkom verejnej súťaže** - zamestnanec potvrdzuje, že:

- návrh zmluvy obsahuje podmienky, za ktorých bola verejná súťaž vypísaná.

d) **Návrh zmluvy je v súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi** – zamestnanec potvrdzuje, že:

- návrh zmluvy je v súlade s obchodným a občianskym zákonníkom;
- návrh zmluvy obsahuje z formálneho hľadiska všetky požadované náležitosti, vrátane príloh;
- návrh zmluvy je v súlade s predpismi v oblasti nakladania s majetkom, interných smerníc a rozhodnutí

e) **Návrh zmluvy v súlade so správou majetku** - zamestnanec

potvrďuje, že:

- návrh zmluvy je v súlade so zákonmi, predpismi a nariadeniami, upravujúcimi hospodárenie a nakladanie s majetkom, vrátane interných smerníc a rozhodnutí

.....;

2. Postup pri výkone základnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie:

Zamestnanec poverený základnou finančnou kontrolou v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti, alebo bezhotovostne napr. : faktúra, preúčtovanie, príjemka, výdajka, vyradenie majetku atď.) overí navrhovanú finančnú operáciu podľa jej druhu a svojim podpisom vykonanie kontroly potvrdí na kontrolnom liste. Súčasne uvedie, napr.:

a) Faktúra/vyúčtovanie je v súlade s objednávkou/zmluvou – zamestnanec potvrdzuje, že:

- z hľadiska vecného plnenia, číselnej správnosti a finančných podmienok je fakturovaný druh a rozsah (množstvo) materiálu, tovaru, prác a služieb a fakturovaná suma v súlade s uzatvorenou objednávkou/zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami;

- práce boli vykonané v dohodnutom rozsahu a v termíne, v súlade s objednávkou, zmluvou

- prevzatý materiál podľa dodacieho listu zodpovedá objednávke/zmluve;

- zdroj úhrady je v súlade s objednávkou/zmluvou.

b) Finančný výdavok/ príjem je v súlade s rozpočtom – zamestnanec potvrdzuje, že:

- použitie príslušného zdroja je v súlade s rozpočtom, dotáciou, zmluvou, účelom, internými pravidlami

- použitie rozpočtovej klasifikácie zodpovedá druhu výdavku a je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a ďalšími právnymi predpismi;

- výdavky v oblasti mzdovej, daňovej a sociálnej sú v súlade s právnymi predpismi pre tieto oblasti.

c) Úkon majetkovej povahy je v súlade s príslušnými zákonmi – zamestnanec potvrdzuje, že:

- majetkový úkon (príjem, výdaj, vyradenie, prevod, prenájom, predaj, výpožička, nakladanie s pohľadávkami a záväzkami, odpisy atď.) je v súlade so

zákonom o majetku.....(z. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, z. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, z. č. 446/2001 Z. z. zákon o majetku VÚC), zákonom o rozpočtových pravidlách, v súlade so zmluvou, s objednávkou, s dodacím listom atď.,

- majetkový úkon je v súlade s internými smernicami a rozhodnutiami
so zákonom o účtovníctve atď.

d) Pracovno-právny pomer zamestnanca je v súlade s príslušnými zákonmi - zamestnanec potvrdzuje, že:

- prijatie zamestnanca do pracovného pomeru, zmeny pracovného pomeru a jeho ukončenie, ako aj ďalšia starostlivosť o zamestnanca boli realizované v súlade so zákonmi a postupmi upravujúcimi oblasť pracovno-právnych vzťahov a starostlivosti o zamestnancov (zákoník práce, zákon 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákone o štátnej službe, atď.),

- boli dodržané interné smernice, systemizácia zamestnancov a rozhodnutia
- prihlasovacia a odhlasovacia povinnosť do príslušných poisťovní a úradu práce bola dodržaná v zmysle platných predpisov v tejto oblasti.

e) Mzdové zaradenie a odmeňovanie zamestnanca je v súlade s príslušnými zákonmi – zamestnanec potvrdzuje, že:

- zaradenie zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy a platového stupňa, priznanie zložiek mzdy, zápočet odbornej praxe je v súlade so zákonom o výkone prác vo verejnom záujme, katalógom pracovných činností a popisom pracovných činností príslušného zamestnanca, v súlade s vnútorným mzdovým predpisom, zákonníkom práce a ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi,
- zaradenie zamestnanca je v súlade s rozpočtom, pridelenou dotáciou a účelovo pridelenými prostriedkami,
- odmeňovanie zamestnanca je v súlade s príslušnými mzdovými predpismi.

f) Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú v súlade so ZP - zamestnanec potvrdzuje, že:

- návrh dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej pomoci študentov je v súlade so zákonníkom práce a ďalšími všeobecne-záväznými právnymi predpismi (druh práce, rozsah hodín, odmena, atď.),
- boli dodržané všetky prihlasovacie a odhlasovacie povinnosti, daňové predpisy a predpisy v oblasti sociálnej a zdravotnej starostlivosti.