

**SMERNICA  
na výkon finančnej kontroly v Obci Zborov**

**Článok 1  
Úvodné ustanovenia**

(1) Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) v podmienkach Obce Zborov (ďalej len obec) upravuje základné pravidlá a ciele finančnej kontroly, zodpovednosť starostu (ďalej štatutára), vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce pri vykonávaní finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

(2) Smernica je záväzná pre štatutára, všetkých vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

**Článok 2  
Finančná kontrola**

(1) Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému a predstavuje jednu z kontrolných činností, ktorou orgán verejnej správy zabezpečuje najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančných operácií, dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, dodržiavanie právnych predpisov, zmlúv, predchádzanie podvodom a korupcii.

(2) Finančná kontrola sa vykonáva podľa § 7, 8 a 9 zákona o finančnej kontrole. Podrobnosti k jednotlivým typom kontroly v rámci obce sú uvedené v článkoch 5, 7 a 8 smernice.

(3) Náležite vykonaná finančná kontrola prispieva k správne fungovaniu finančného riadenia obce, v rámci ktorého sa o. i. finančná operácia alebo jej časť vykoná alebo sa v nej pokračuje, len ak je v súlade so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., resp. sa zabezpečí, že už poskytnuté plnenie sa vymáha, ak sa zistí nesúlad s uvedenými skutočnosťami. Riadne vykonanou finančnou kontrolou sa zabezpečí hospodárna, efektívna, účelná a účinná realizácia finančnej operácie alebo jej časti.

**Článok 3  
Finančná operácia**

(1) Finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. rozumie príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy.

(2) Vo vzťahu k výkonu finančnej kontroly platí, že overovanie sa vždy viaže na finančnú operáciu alebo jej časť (fázu). Relevantné doklady (napr. zmluva, faktúra, objednávka) môžu slúžiť pri finančnej kontrole ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa potvrdí vykonanie finančnej kontroly. Predmetné doklady môžu byť určené na potvrdenie vykonania finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti (ktorou je napr. vynaloženie verejných financií na kúpu tovaru alebo obstaranie služby).

(3) Príjem verejných financií: miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery, príjem do pokladne orgánu verejnej správy a pod.

(4) Vynaloženie verejných financií:

- (použitie) úhrada dodaných tovarov, prác alebo služieb, vyplácanie miezd, odmien a pod.
- poskytnutie príspevkov, dotácií alebo grantov, rôzne transfery, presuny a pod.

(5) Iný úkon majetkovej povahy: zarad'ovanie/vyrad'ovanie majetku, likvidácia majetku a pod. (keď dochádza k úbytku alebo nadobudnutiu majetku)

## Článok 4

### Všeobecné vymedzenie zodpovednosti

(1) **Štatutár:**

zodpovedá za vytvorenie, rozvíjanie a udržiavanie funkčného vnútorného kontrolného systému. Vnútorný kontrolný systém zabezpečuje hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami. Vnútorný kontrolný systém musí byť v súlade s požiadavkami uvedenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole.

- a) vyhlasuje, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole a či poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne.
- b) je povinný uviesť vyhlásenie štatutárneho orgánu v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vyhlásenie štatutárneho orgánu obce predstavuje samostatný list v poznámkach účtovnej závierky.
- c) zodpovedá za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, vrátane vykonávania finančnej kontroly,
- d) zodpovedá za určenie vedúcich zamestnancov, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu,
- e) zodpovedá za vytvorenie prostredia, ktoré vylúči alebo aspoň zamedzí zásahom smerujúcim k ovplyvňovaniu zamestnancov pri vykonávaní finančnej kontroly, zodpovedá za zabezpečenie overovania finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 8 zákona
- f) poveruje zamestnancov na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona
- g) zodpovedá za zabezpečenie overovania finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 9 zákona podľa potrieb obce.
- h) zodpovedá za prijatie a splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (*napríklad Zákonník práce*).
- i) rozhoduje o námietkach o predpojatosti proti zamestnancovi a prizvanej osobe do troch dní od doručenia písomných námietok podľa § 26 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. alebo písomného oznámenia podľa § 26 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.

**(2) Vedúci zamestnanci obce zodpovedajú za**

- a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančných operácií alebo ich častí,
- b) zabezpečenie overovania a overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou (ak sú určené na vykonanie finančnej kontroly štatutárom
- c) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- d) priebežné dodržiavanie, prehodnocovanie a aktualizovanie interných riadiacich aktov a rozhodnutí obce ako interných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z. a za dodržiavanie uvedených interných riadiacich aktov,

**(3) Zamestnanci zodpovedajú za**

- a) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 7 zákona, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- b) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí, ak je finančnou operáciou alebo jej časťou poskytnutie verejných financií, finančnou kontrolou podľa § 8 zákona, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- c) overovanie vybraných finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou § 9 zákona na základe písomného poverenia na vykonanie finančnej kontroly,
- d) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- e) dodržiavanie interných riadiacich aktov a rozhodnutí obce, ako interných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z.,
- f) za dodržanie súladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole,
- g) v prípade zistenia nezrovnalostí sú povinní bezodkladne túto skutočnosť oznámiť štatutárovi/vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy. Ak je finančná operácia nevyhnutná, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová finančná kontrola.

(4) Pri preukázateľne zavinenom porušení povinností pri plnení pracovných úloh súvisiacich s výkonom finančnej kontroly, zamestnanci a vedúci zamestnanci znášajú všetky právne a ekonomické dôsledky za preukázanú škodu súvisiacu s finančnými operáciami alebo ich časťami.

(5) Vedúcim zamestnancom sa na účely vykonávania finančnej kontroly rozumie zamestnanec podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Vedúcim zamestnancom je podľa Organizačného poriadku je prednosta úradu/vedúci oddelenia .

(6) Zamestnancom sa na účely vykonávania finančnej kontroly rozumie osoba podľa § 2 písm. i) zákona č. 357/2015 Z. z. (zamestnanci na základe pracovnej zmluvy, dohôd a v obdobnom pracovnom vzťahu).

## Článok 5 Finančná kontrola podľa § 7 zákona

(1) Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., a to:

- a) rozpočet orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- c) osobitné predpisy alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvy uzatvorené orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutia vydané na základe osobitných predpisov,
- f) vnútorné predpisy alebo
- g) iné podmienky poskytnutia a použitia verejných financií.

(2) Obec je povinná vykonávať finančnú kontrolu vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti, pričom v prípade, ak ide o finančnú operáciu ktorou je poskytnutie verejných financií postupuje podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. a v prípade, že v rámci finančnej kontroly potrebuje vykonať overenie na mieste, postupuje podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.

(3) Ak sa finančnou kontrolou zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, finančnú operáciu nemožno realizovať a vyjadriť s ňou súhlas. Finančnú kontrolu nemožno v takomto prípade prerušiť do času odstránenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4. V prípade, ak sú počas finančnej kontroly identifikované nedostatky, je potrebné zodpovedným zamestnancom uviesť nesúhlas s realizovaním finančnej operácie alebo jej časti. Po odstránení nedostatkov, resp. náprave stavu, ktorý viedol k nesúladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, obec opäť vykoná finančnú kontrolu, pričom v rámci tejto už môže byť zistený súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4.

(4) Vykonanie finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Takýmto dokladom je napr. cestovný príkaz, faktúra, príjmový pokladničný doklad, zmluva a pod.

(5) V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu (napr. príjmové/výdavkové pokladničné doklady) je možné vykonať finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade (spoločnom/súhrnnom krycom liste) podľa prílohy č. 5 k tejto smernici za určité obdobie. V takom prípade je však potrebné, aby zo súhrnného krycieho listu bola zrejmá identifikácia finančných operácií alebo ich častí, ktorých sa týka (napr. koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch) a obdobie, za ktoré sa vyhotovuje. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy. Rovnaká povaha finančnej operácie zahŕňa určitú homogénnu oblasť činnosti obce, ako je napríklad vyberanie poplatkov za odpady, hotovostný príjem do pokladnice, pravidelné platby za energie, tlač a pod.

(6) Doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou musí podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. obsahovať:

- vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou,
- meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu,
- dátum vykonania finančnej kontroly a v nadväznosti na vykonané overenie,

- podpis osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu.

Každú z vyššie uvedených skutočností (vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou, meno, priezvisko, dátum, podpis) je potrebné uvádzať osobitne za každú osobu, ktorá vykonala finančnú kontrolu, t. j. napr. nie je možné uviesť len jeden súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou za všetky osoby, ktoré vykonali finančnú kontrolu.

(7) Podpisom sa podľa § 2 písm. q) zákona č. 357/2015 Z. z. rozumie vlastnoručný podpis, vid' príloha č.1, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila. Nie je prípustné podpisovať vykonanie finančnej kontroly pečiatkou podpisu, tzv. faksimile podpisu.

(7) V prípade náležitostí „dátumu“ je potrebné uvádzať ten dátum, kedy sa reálne finančná kontrola vykonala, teda overili sa relevantné skutočnosti podľa § 6 ods. 4, pričom dátumy nemusia byť pri jednotlivých osobách vykonávajúcich finančnú kontrolu totožné.

(8) Každá osoba vykonávajúca finančnú kontrolu vyššie uvedeným spôsobom deklaruje za seba, že na základe ňou vykonaného overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, súhlasí/ nesúhlasí s realizovaním finančnej operácie alebo jej časti.

(9) V prílohe č.1 sú uvedené podpisové vzory. V prílohe č. 2 k tejto smernici sú uvedené najčastejšie finančné operácie obce. Výpočet nie je konečný, ak sa v budúcnosti vyskytnú ďalšie finančné operácie, zodpovední zamestnanci obce ich navrhnu štatutárovi na doplnenie do smernice. Výsledkom doplnenia bude aktualizácia smernice.

(10) Vzor vykonania finančnej kontroly je uvedený v prílohe č. 3 k tejto smernici na vykonanie finančnej kontroly je možné potvrdiť aj priamo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou.

(11) Finančná kontrola sa v podmienkach obce nevykonáva 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. Za činnosti, ktoré v podmienkach obce spadajú pod uvedenú výnimku sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po havárii plynových rozvodov, elektrických rozvodov, kanalizácie, po znateľnom a nebezpečnom poškodení vonkajších a vnútorných múrov budov, v súvislosti s ktorým je nápravu potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

(12) Finančnú kontrolu vykonávajú:

- štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec,
- všetci zamestnanci, ktorí sa v rozsahu svojej pôsobnosti podieľajú na overovaní súladu finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu (napr. v opise pracovnej činnosti, podľa organizačného poriadku a pod. a
- prizvané osoby (ak je to relevantné).

(13) Finančnú kontrolu musia vykonať vždy minimálne dve osoby. Vykonávaním finančnej

kontroly minimálne dvomi osobami, obec zabezpečí dodržanie tzv. princípu „kontroly štyroch očí“.

(16) Finančnú kontrolu vykonávajú vždy v zložení:

Štatutár a vedúci zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti

Štatutár a zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti

Štatutár, resp. vedúci zamestnanec a prizvaná osoba (na základe poverenia)

(17) Finančná kontrola má byť vykonávaná všetkými zamestnancami obce, ktorí sa podľa rozhodnutia štatutára obce v rozsahu svojej pôsobnosti podieľajú na overovaní súladu finančnej operácie.

(18) Ak sa na vykonávaní finančnej kontroly zúčastní prizvaná osoba, uvedie sa na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, že ide o prizvanú osobu, t. j. musí byť zrejmé, že daná osoba je prizvanou osobou. Prizvaná osoba vykonávajúca finančnú kontrolu, tak ako aj ostatné osoby vykonávajúce finančnú kontrolu, potvrdí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 a uvedie povinné náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z, t. j. uvedie svoje meno, priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a súhlas alebo nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou.

## Článok 7

### Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole

(1) Obec vo vzťahu k finančnej operácii, ktorou je poskytnutie verejných financií, vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole.

(2) Obec po vzniku právneho nároku prijímateľa na poskytnutie verejných financií postupuje pri overovaní splnenia podmienok poskytnutia verejných financií alebo použitia verejných financií podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu upravených v § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.

(3) Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú

a) štatutárny orgán obce alebo ním určený vedúci zamestnanec a

b) zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce. (prípadne fyzická osoba, na základe uznesenia OZ, ak obec nemôže zabezpečiť finančnú kontrolu vlastnými zamestnancami).

(4) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole zodpovedajú za správnosť overenia finančnej operácie, ktorou je poskytnutie verejných financií. Overenie vykonávajú postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou musia overiť súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a uviesť meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

(5) V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií t. j. dôjde k neposkytnutiu verejných financií alebo k ich poskytnutiu v zníženej výške alebo bude potrebné poskytnuté plnenie vymáhať, ak už boli verejné financie poskytnuté, okrem toho, že výstupom z finančnej kontroly bude schválenie resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, bude sa musieť vypracovávať a zasielať povinnej osobe aj návrh správy a správu z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole.

(6) V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré nemajú vplyv na poskytnutie verejných financií, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole sa nebude vypracovávať.

(7) V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole nebudú zistené nedostatky, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole sa nebude vypracovávať.

(8) Finančná kontrola v prípade čl. 7 ods. 6 a 7 tejto smernice bude ukončená postupom podľa § 7 zákona o finančnej kontrole. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a uvedú povinné náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t. j. meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

(9) Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú spravidla tie isté osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

(10) Ak obec nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávať starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením.

(11) Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.

## Článok 8

### Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole

(1) Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole je štatutár.

(2) Štatutárny orgán obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo ktoré jej časti sú zamestnanci oprávnení overiť aj finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria a 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 organizačnej zložke, právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

(4) Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

(5) Poverenie (podľa prílohy č. 4 k tejto smernici musí byť vyhotovené v písomnej forme a musí obsahovať:

- identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- identifikáciu organizačnej zložky, právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- podpis štatutárneho orgánu obce,
- dátum vyhotovenia písomného poverenia.

(6) Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.

(7) Na vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a na úkony súvisiace s vykonanou finančnou kontrolou sa použijú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.

(8) Obec podľa § 22a zákona pred vykonaním finančnej kontroly podľa § 9 je oprávnená v povinnej osobe (kde sa vykonáva kontrola) vykonať úkony, ktorých cieľom je zabezpečenie podkladov pre posúdenie, či je potrebné vykonať finančnú kontrolu podľa § 9.

(9) O úkonoch podľa odseku 1 sa vypracuje záznam, ktorý obec zašle povinnej osobe. Ak obec (oprávnená osoba) v nadväznosti na úkony podľa odseku 1 vykoná finančnú kontrolu podľa §

9, môžu zistené skutočnosti slúžiť ako podklad pre vypracovanie návrhu správy, návrhu čiastkovej správy, správy alebo čiastkovej správy z finančnej kontroly podľa § 9.

(10) Vykonaním finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole nezaniká povinnosť vykonať aj finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

(11) V prípade výkonu finančnej kontroly podľa § 9, ktorá sa vykonáva na mieste, oprávnená osoba okrem potvrdenia súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 spôsobom podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. vždy, ak zistí akékoľvek nedostatky, vypracováva aj návrh (čiastkovej) správy a (čiastkovú) správu alebo len správu, resp. záznam podľa odseku (9) v prípade, ak nezistí nedostatky. To znamená, že výsledkom finančnej kontroly podľa § 9 je (čiastková) správa, ktorej vypracovaniu v prípade identifikovania nedostatkov predchádza vypracovanie návrhu (čiastkovej) správy. V prípade finančnej kontroly podľa § 9 neplatí možnosť nevypracovania návrhu správy a správy z finančnej kontroly ako je to pri finančnej kontrole podľa § 8.

### **Článok 9 Mlčanlivosť**

(1) Pre zamestnancov obce a prizvanú osobu platí povinnosť zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly alebo pri úkonoch predchádzajúcich finančnej kontrole podľa § 9. Táto povinnosť im trvá aj po skončení pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu.

### **Článok 10 Záverečné a spoločné ustanovenia**

(1) Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon o finančnej kontrole a audite a príslušné Metodické usmernenie Ministerstva financií SR k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter.

(2) Táto Smernica je prístupná všetkým zamestnancom prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa štatutár a všetci zamestnanci obce.

(3) Táto Smernica nadobudne platnosť a účinnosť dňa 1.5.2026.

Prílohy výkonu finančnej kontroly tvoria súčasť tejto smernice.

V Zborove , dňa 28.4.2026

Mgr. Ján Šurkala,PhD.

**Príloha č. 1 k Smernici č. 1/2026 o finančnej kontrole**  
**Podpisové vzory a určenie výkonu jednotlivých druhov overovania finančnou kontrolou.**

Mgr.Ján Šurkala,PhD .....  
Mgr.Peter Hudák PhD. ....  
Mgr.Ivana Majcherová .....  
Janka Bukovská .....  
Ing.Renáta Kurucová .....  
Mgr.Júlia Geciová .....  
Ing.Martina Lenková .....  
Ing.Pavol Bašista .....  
Ing.Miroslava Tribulová .....

**Príloha č. 2 k Smernici č. 1/2026 o finančnej kontrole**

**Druhy overovanej finančnej operácie**

druh finančnej operácie	zodpovedný zamestnanec (zastupovanie)	štatutár (zastupovanie)
-------------------------	--	----------------------------

**prijimové pokladničné doklady**

bytové hospodárstvo	Mgr.Martina Lenková (Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
dane a poplatky DzN, TKO, vodné a stočné, rybárske I. MR + miesto	Mgr.Julka Geciová (Bukovská, Kurucová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
správne poplatky	Mgr.Julka Geciová (Mgr. Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
správne poplatky	Mgr.Klára Barnová (Mgr. Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
nebytové priestory	Mgr.Julka Geciová (Bukovská, Kurucová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
ostatné príjmy od obyvateľov	Mgr.Julka Geciová (Bukovská, Kurucová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
predaj majetku	Mgr.Peter Hudák, PhD. ( Bukovská, Kurucová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
prevody z účtu	Janka Bukovská Ing.Kurucová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)

**výdavkové pokladničné doklady**

nákup materiálu na sklad	Mgr.Peter Hudák, PhD. (Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
miestne hospodárstvo, údržba verejnej zelene	Ing.Pavol Bašista (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
voda,kanál,bytové hosp.,MH	Ing. Pavol Bašista (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
bytové hospodárstvo	Mgr.Martina Lenková ( Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
údržba,investičné náklady	Ing.Pavol Bašista (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
PHM,údržba vozidiel+služby, materiál DHZ	Ing.Pavol Bašista (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
cestovné náhrady	Jana Bukovská (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
nákup majetku	Mgr.Peter Hudák, PhD. (Bukovská, Kurucová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
poštovné	Mgr. Ivana Majcherová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
členské, licencie,rôzne	Mgr.Peter Hudák, PhD. ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
bežné náklady z dotácií a projektov	Janka Bukovská (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
náklady na kultúrnu činnosť, ZPOZ,školsťvo,propagácia	Janka Bukovská (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
reprezentačné,voľby	Janka Bukovská (Mgr.Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
kancelárske potreby, spotrebný mat. všeobecný,služby	Janka Bukovská (Mgr.Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
HN	Janka Bukovská (Mgr.Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
rôzne poplatky	Mgr.Peter Hudák, PhD. (Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
PaM	Janka Bukovská (Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
OPP	Janka Bukovská Mgr.Peter Hudák, PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
projektová činnosť ŠR	Ing.Miroslava Tribulová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
projektová činnosť EÚ	Ing.Miroslava Tribulová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)

**odberateľské faktúry**

bytové hospodárstvo	Mgr.Martina Lenková (Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
---------------------	--	--

bytové hospodárstvo-voda	Ing.Pavol Bašista ( Ing.Martina Lenková)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
prenájom nebytových pr.	Ing.Renáta Kuručová (Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
propagačný materiál, ZPOZ, príjmy z kultúrnej činnosti	Janka Bukovská (Mgr.Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
ostatné príjmy	Mgr.Peter Hudák, PhD ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
odpadové hospodárstvo	Ing.Martina Lenková ( Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
odpadové hospodárstvo	Ing.Pavol Bašista (Ing.Martina Lenková )	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
HN,osobitný príjemca	Janka Bukovská (Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
		Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)

#### **dodávateľské faktúry, objednávky**

projektová činnosť	Ing.Miroslava Tribulová (Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
energie, PHM, údržba	Ing.Pavol Bašista (Mgr.Peter Hudák PhD.)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
investičné náklady	Ing. Pavol Bašista ( Bukovská, Mgr.Peter Hudák, PhD)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
odpadové, bytové hosp.	Ing. Pavol Bašista ( Ing.Martina Lenková)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
odpadové, bytové hosp.	Ing. Martina Lenková ( Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
PaM, sociálne náklady, SF	Jana Bukovská (Ing.Renáta Kuručová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
nákup materiálu	Mgr.Peter Hudák, PhD ( Ing.Pavol Bašista)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
členské, licencie a ostatné náklady	Mgr.Peter Hudák, PhD (Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
propagačný materiál, ZPOZ, náklady na kultúrnu činnosť	Jana Bukovská ( Mgr.Ivana Majcherová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)

#### **iné doklady**

zaradenie majetku	Ing.Renáta Kuručová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
vyradenie majetku	Ing.Renáta Kuručová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
zámena majetku	Ing.Renáta Kuručová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
odpisovanie majetku	Ing.Renáta Kuručová ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
PaM	Jana Bukovská (Mgr.Peter Hudák, PhD. )	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
zmluvné vzťahy	Mgr.Peter Hudák, PhD ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
verejné obstarávanie	Mgr.Peter Hudák, PhD ( Ing.Miroslava Tribulová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
poskytnutie dotácií	Mgr.Peter Hudák, PhD ( Janka Bukovská)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
prevody z RF	Jana Bukovská ( Ing.Renáta Kuručová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)
prevody SF	Jana Bukovská ( Ing.Renáta Kuručová)	Mgr.Ján Šurkala,PhD. (Mgr.Peter Hudák,PhD.)

**Príloha č. 3 k Smernici č. 1/2026 o finančnej kontrole  
Vzor pečiatky pre finančnú kontrolu v obci Zborov**

alternatíva a)

**FINANČNÁ KONTROLA**

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

Zodpovedný zamestnanec <i>(meno a priezvisko)</i>	<b>S finančnou operáciou</b>	
	<b>súhlasím</b>	<b>nesúhlasím*</b>
	Dátum:	Podpis:
Štatutár <i>(meno a priezvisko)</i>	<b>S finančnou operáciou</b>	
	<b>súhlasím</b>	<b>nesúhlasím*</b>
	Dátum:	Podpis:

\*nehodiace sa prečiarknite

alternatíva b)

<b>FINANČNÁ KONTROLA, § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.</b>		
<b>S finančnou operáciou</b>		
<b>súhlasím</b>	<b>nesúhlasím*</b>	
zodpovedný zamestnanec	dátum	podpis
<b>súhlasím</b>	<b>nesúhlasím</b>	
štatutár	dátum	podpis
*nehodiace sa prečiarknite		

**POVERENIE**  
**na vykonanie finančnej kontroly**  
**číslo.....**

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“)

Poverujem (*minimálne 2 zamestnancov*)

zamestnancov \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov oprávnenej osoby - obce) (titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko)

\_\_\_\_\_ a prizvanú osobu

(titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_

(názov a sídlo orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba) \_\_\_\_\_

na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. (ďalej len „finančná kontrola“), ktorá sa vykonáva na mieste v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby – kde sa bude kontrola vykonávať).

Cieľom finančnej kontroly je \_\_\_\_\_ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly).

*Zamestnancom vykonávajúcim finančnú kontrolu a prizvanej osobe (ak relevantné) pri výkone finančnej kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a pri plnení úloh podľa zákona č. 357/2015 Z. z. majú postavenie verejných činiteľov podľa ustanovenia § 128 Trestného zákona.*

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis  
štatutárneho orgánu – obce/RO/PO  
alebo písomne splnomocneného vedúceho zamestnanca)

**Príloha č. 5** k Smernici č.1/2026 o finančnej kontrole.

## **SPOLOČNÝ SÚHRNNÝ KRYCÍ KONTROLNÝ LIST**

*(finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.)*

**Obdobie:** *(napr. deň.....dátum, týždeň od do....., mesiac.....)*

### **Predmet finančnej kontroly**

- Názov finančnej operácie: .....

*(napr. rozhodnutia o ....., príjmové doklady stravné, príspevky, poplatky, nájomné , mzdy, odvody, vyradenie majetku.....)*

- Celková hodnota finančnej operácie: ..... EUR