

Smernica č. 1/2025

pre výkon finančnej kontroly v podmienkach obce Vlčany

Tento vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle 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 o finančnej kontrole a audite“) pre podmienky orgánu verejnej správy, ktorým je obec Vlčany.

Článok I

Definovanie základných pojmov

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy 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 sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vyrovnaní, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. Časťou finančnej operácie je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu s charakterom v zmysle Čl. I ods. 3 Smernice.
5. Verejnými financiami sú:
 - a. 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.“),
 - b. finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c. finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,

- d. finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - e. vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
- 6. Povinnou osobou sa rozumie orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.
 - 7. Prizvanou osobou je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.
 - 8. Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu alebo osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru.
 - 9. Hospodárnosťou sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
 - 10. Efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
 - 11. Účinnosťou sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
 - 12. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Čl. II

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 orgánu verejnej správy,
- c. dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská

republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

- d. dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e. dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f. správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g. ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i. včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j. overovať plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k. overovať ďalšie skutočnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. III

Finančné operácie

1. V organizácii obec Vlčany sa najčastejšie vyskytujú nasledovné finančné operácie:

- Príjem prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne za:
 - správne poplatky,
 - opatrovateľskú službu,
 - miestne dane a komunálny odpad,
 - nájomné za byty a nebytové priestory,
 - smetné sáčky,
 - poplatok za užívanie verejného priestranstva,
 - poskytnutú stravu,

- príjem z podnikateľskej činnosti
- prevádzkovanie bufetu,
- úhrada vystavenej faktúry za služby spojené s užívaním predmetu nájmu
- poplatok za vyhlásenie v miestnom rozhlase.
- Výdavky hotovostné a bezhotovostné:
 - nákup všeobecného materiálu,
 - nákup materiálu na drobné opravy,
 - drobné nákupy,
 - výplata miezd,
 - výplata odmien pri voľbách,
 - poštovné,
 - nákup potravín,
 - úhrada dodávateľských faktúr,
 - poskytnuté dotácie z rozpočtu obce,
 - obstaranie hmotného drobného majetku,
 - obstaranie investičného majetku do povoleného limitu pokladne,
 - reprezentačné výdavky.
- Poskytnutie verejných prostriedkov:
 - dotácie právnickým osobám,
 - dotácie fyzickým osobám – podnikateľom,
 - finančné výpomoci,
- Právny úkon a jeho zmeny a dodatky:
 - pracovná zmluva,
 - nájomná zmluva,
 - odberateľská zmluva,
 - dodávateľská zmluva,
 - kúpna zmluva,
 - cestovný príkaz,
 - interné doklady
- Iné úkony majetkovej povahy:
 - vyhlásenie verejného obstarávania,

- náhrady škody,
- zaradenie a vyradenie majetku,
- vecné bremeno
- zameranie parciel.

2. Predmetné finančné operácie sa overujú finančnou kontrolou v zmysle Čl. IV ods. 1 Smernice.

Čl. IV

Výkon finančnej kontroly

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola,
- administratívna finančná kontrola a
- finančná kontrola na mieste.

2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri organizácie zodpovedá štatutárny organ – starosta obce.

3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje Čl. II Smernice. Za ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti.

4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení štatutárom v zmysle písomného poverenia.

Čl. V

Základná finančná kontrola

1. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a štatutárnym orgánom resp. vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Výstupom je vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorým je:

- krycí list (v prípade faktúr),

- pokladničné doklady,
- vyhotovené objednávky,
- doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (v prípade právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy).

Zodpovedným zamestnancom pri výkone základnej finančnej kontroly sú:

- sekretárka (v prípade dodávateľských faktúr),
- pokladník (v prípade pokladničných dokladov),
- účtovník (v prípade iných úkonov majetkovej povahy),
- prednostka (v prípade právnych úkonov).

Vedúcim zamestnancom je prednostka obecného úradu.

2. Základnou finančnou kontrolou sa overí vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s kritériami súladu podľa Čl. V ods. 3 tejto Smernice.
3. Každá finančná operácia alebo jej časť sa overí s relevantným kritériom, a to s:
 - a. rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
 - b. osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c. zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
 - d. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e. vnútornými predpismi (smernicami, zásadami alebo poriadkami subjektu) alebo
 - f. inými podmienkami poskytnutia alebo použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
4. Základná finančná kontrola je vykonávaná zamestnancami v zmysle Čl. V ods. 1 Smernice. Účelom finančnej kontroly je i zabezpečenie overenia zodpovednými zamestnancami za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a príslušným nadriadeným vedúcim zamestnancom alebo štatutárom.
5. Osoby 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, vlastnoručného alebo elektronického či iného relevantného podpisu,
 - dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - uvedením vyjadrenia, či:
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
6. Ak je predmetom základnej finančnej kontroly zmluva alebo faktúra či objednávka, za jej následné zverejnenie v zákonom termíne v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na webovom sídle, resp. Centrálnom registry zmlúv vedenom Úradom vlády SR zodpovedajú zamestnanci zodpovedný za príslušný charakter finančnej operácie.
 7. Možnosť/nemožnosť vykonať finančnú operáciu, pokračovať vo finančnej operácii a vymáhať poskytnuté plnenie sa dá vyjadriť nielen použitím slovného spojenia tohto článku, ale aj formuláciou „je/nie je možné vykonať/pokračovať“ a „je/nie je potrebné vymáhať“.
 8. Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z uvedených vyjadrení tohto článku (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné.
 9. Podpis je vlastnoručný podpis alebo kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam (napr. heslo, kód, číslo zamestnanca, pričom musí umožňovať jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpísala výkon základnej finančnej kontroly).
 10. Dátum vykonania finančnej kontroly sa môže uviesť vlastnoručne, dátumovkou, pečiatkou, alebo akýmkoľvek iným spôsobom.
 11. Meno a priezvisko sa vždy uvedie v plnom znení (nepostačí funkcia), a to vlastnoručne, pečiatkou mena a priezviska alebo predtlačene.
 12. V prípade zistenia nesúladu finančnej operácie s niektorou zo skutočností uvedených v tejto Smernici, sú zodpovedné osoby povinné písomne oznámiť štatutárnemu orgánu zistené

nedostatky a nesúlad finančnej operácie so skutočnosťami, ktoré bránia vykonať alebo pokračovať vo finančnej operácii alebo jej časti.

Čl. VI

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa Čl. 5 ods. 3 Smernice. V obci Vlčany ide najčastejšie o poskytovanie:
 - dotácií z rozpočtu,
 - výpomocí či grantov z rozpočtu.
2. Administratívna finančná kontrola sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v súdnom či správnom konaní.
3. Administratívnu finančnú kontrolu možno vykonať zamestnancami/prizvanou osobou alebo inou osobou či subjektom verejnej správy (ktorú poverí orgán verejnej správy) pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu alebo po ich poskytnutí.
4. Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
5. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.
6. Za výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovedajú zamestnanci a vedúci zamestnanec v zmysle Čl. V Smernice.
7. Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je, pri zistení konkrétnych a odôvodnených nedostatkov, návrh správy a následne správa. Náležitosti predstavujú:
 - označenie oprávnenej osoby pre výkon kontroly a povinnej osoby,
 - mená a priezviská a podpisy (vlastnoručné) zodpovedných zamestnancov/prizvanej osoby,
 - označenie cieľa administratívnej finančnej kontroly,

- opis konkrétnych nedostatkov spolu s ich odôvodnením plynúcich z overenia súladu podľa Čl. 5 ods. 3 Smernice s ich odôvodnením a uvedenie odporúčaní k nim formou návrhu,
 - zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky,
 - dátum vyhotovenia návrhu správy,
 - lehotu na podanie námietok k nedostatkom (v návrhu správy, nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy),
 - lehotu na predloženie prijatých opatrení,
 - lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení (v správe vyhotovenej po spracovaní návrhu správy).
8. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone administratívnej finančnej kontroly s cieľom stanovenia lehoty na predloženie námietok.
9. Následne po predložení námietok je zodpovednými zamestnancami spracovaná správa s vyhodnotením pripomienok.
10. V prípade porušení osobitných predpisov pri výkone administratívnej finančnej kontroly zodpovední zamestnanci navrhnú i spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Na výkon administratívnej finančnej kontroly sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 až § 27 zákona o finančnej kontrole a audite.
12. V prípade nezistenia nedostatkov zodpovednými zamestnancami je vyhotovená z administratívnej finančnej kontroly správa.

Čl. VII

Finančná kontrola na mieste

1. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná na základe poverenia štatutárneho orgánu, a to najmenej dvoma zamestnancami či prizvanými osobami.

2. Finančnú kontrolu na mieste možno realizovať na predmetnej finančnej operácii alebo jej časti v súvislosti s dodržaním súladov podľa ustanovení Čl. V ods. 3 Smernice.
3. Na jej výkon sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly.
4. Okrem fyzického overenia v súlade s výkonom administratívnej finančnej kontroly má organizácia právo výkonu finančnej kontroly na mieste na základe poverenia podľa ods. 1:
 - v organizáciách v zriaďovateľských a zakladateľských pôsobnostiach,
 - u osoby, ktorej boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce Vlčany.
5. Výstupom z finančnej kontroly na mieste sú, pri zistení konkrétnych a odôvodnených nedostatkov, návrh správy a správa s náležitosťami podľa Čl. VI ods. 8 Smernice. Po spracovaní je návrh správy zasielaný kontrolovanému subjektu s cieľom zaslania námietok/pripomienok k zisteniam (lehota na pripomienky nesmie byť krajšia ako 5 pracovných dní) a s lehotou na prijatie opatrení k zisteniam. Pri nezaslaní pripomienok je kontrolným orgánom spracovaná správa s uvedením lehoty na zaslanie správy o splnení opatrení, ktoré plynú z návrhu správy. Opatrenia spracúvajú kontrolované subjekty. Súčasťou návrhu správy sú aj odporúčania pri zistení nedostatkov.
6. V prípade nezistenia nedostatkov je vždy vyhotovená z finančnej kontroly na mieste správa.
7. Poverenie na vykonanie kontroly obsahuje predmet finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, poverenie určených zamestnancov (tituly, mená a priezviská), dátum účinnosti poverenia a podpis štatutára alebo jeho zástupcu.
8. Ak štatutárny orgán poverí výkonom finančnej kontroly na mieste iný orgán verejnej správy, za vykonanie tejto finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy, ktorý iný orgán verejnej správy poveril.

Čl. VIII

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zamestnancami, prizvanými či inými osobami a vedúcimi zamestnancami 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.

2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne emailom na starosta@obecvlcany.sk.
3. Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu, taktiež na poverených zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán.

Čl. IX

Záverečné a spoločné ustanovenia smernice

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 všetci zamestnanci obce.
3. Táto Smernica nadobudne platnosť a účinnosť dňa 01.05.2025.
4. Dňom nadobudnutia účinnosti tejto smernice sa v plnom rozsahu zrušuje smernica č. 1/2016 o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach obce Vlčany.

Vo Vlčanoch dňa 22.04.2025

Ing. János Restár
starosta obce