

Mesto Krupina, Svätotrojičné námestie 4/4, 963 01 Krupina



SMERNICA PRE VÝKON FINANČNEJ KONTROLY

V MESTE KRUPINA

č.: 3/2026

Poradové číslo smernice	3/2026	
Vypracovala - vedúca ekonomického oddelenia	Ing. Katarína Slúková	
Kontroloval - prednosta MsÚ	Ing. Ján Šufliarský	
Preveril - právnička mesta	JUDr. Ela Kocková	
Schválil – primátor mesta	Ing. Radoslav Vazan	
Dátum vyhotovenia smernice	09.06.2026	
Účinnosť smernice od	01.07.2026	
Ruší sa smernica	č. 2/2025, zo dňa: 01.08.2025	

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica pre výkon finančnej kontroly je spracovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na zásadnú novelizáciu zákona č. 357/2015 Z. z. – zákonom č. 39/2022 Z. z. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“).
2. Smernica upravuje výkon finančnej kontroly v meste, zodpovednosť štatutárneho orgánu mesta, vedúcich zamestnancov a zamestnancov mesta, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
3. Cieľom tejto smernice je objasniť proces vykonávania finančnej kontroly vo všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku a štruktúry a zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole vrátane základných pravidiel finančnej kontroly a auditu (§ 20 až § 27), ktoré sa uplatňujú aj na vykonávanie vnútorného auditu i vládneho auditu.
4. 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) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným finančnou kontrolou podľa § 8 alebo finančnou kontrolou podľa § 9,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Článok 2

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému.
2. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.¹
3. Finančnou kontrolou sa zabezpečuje napĺňanie cieľov uvedených v §6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
4. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy.²
5. Mesto vykonáva finančnú kontrolu podľa § 7 a § 8 zákona o finančnej kontrole a má oprávnenie vykonávať finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole.

Článok 3

Zodpovednosť štatutárneho orgánu mesta

1. Štatutárny orgán mesta je zodpovedný 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

¹ §2 písm. a) zákona o finančnej kontrole

² §2 písm. c) zákona o finančnej kontrole

musí byť v súlade s požiadavkami uvedenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole.

2. Štatutárny orgán mesta 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.
3. Štatutárny orgán mesta je povinný uviesť vyhlásenie štatutárneho orgánu v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vyhlásenie štatutárneho orgánu mesta predstavuje samostatný list v poznámkach účtovnej závierky.
4. Štatutárny orgán mesta zodpovedá za:
 - a) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, ktoré predstavuje súhrn postupov mesta za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami,
 - b) vykonávanie finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia,
 - c) zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou,
 - d) určenie vedúcich zamestnancov zodpovedných za vykonávanie finančnej kontroly,
 - e) určenie zamestnancov zodpovedných v rozsahu svojej pôsobnosti za vykonávanie finančnej kontroly,
 - f) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, ak je potrebné túto kontrolu vykonať,
 - g) poverenie vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
 - h) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - i) prijatie a splnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
5. Štatutárny orgán mesta, pokiaľ sa vyjadruje k finančnej operácii alebo jej časti tým, že ju schvaľuje alebo inak o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje, vždy vykonáva finančnú kontrolu.

6. Štatutárny orgán mesta má povinnosť vykonávať finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti, pokiaľ svoju povinnosť neprenesie na nižšiu úroveň riadenia, t. j. na ním určeného vedúceho zamestnanca.
7. Štatutárny orgán mesta má oprávnenie určiť iného vedúceho zamestnanca, ktorý odsúhlasí finančnú operáciu a prevezme konečnú zodpovednosť za správnosť finančnej operácie alebo jej časti namiesto neho.
8. Štatutárny orgán mesta určuje zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov pri výkone finančnej kontroly v prílohe č. 1 tejto smernice.

Článok 4

Zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov mesta

1. Vedúci zamestnanci mesta na jednotlivých stupňoch riadenia zodpovedajú za:
 - a) vytvorenie postupov finančného riadenia a finančnej kontroly tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami a s majetkom vo vlastníctve mesta,
 - b) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola zabezpečená zákonná realizácia finančnej operácie alebo jej časti,
 - c) zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 7, § 8 a § 9 zákona o finančnej kontrole, ak sú určené na vykonanie finančnej kontroly štatutárnym orgánom mesta,
 - d) dodržiavanie, prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných predpisov, smerníc a rozhodnutí mesta ako aj vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.
2. Pri výkone finančnej kontroly musí byť rešpektovaná hierarchia podriadenosti, a zároveň riadiacej zodpovednosti a to v zmysle organizačného poriadku a organizačnej štruktúry mesta.
3. Pokiaľ sú vedúci zamestnanci zapojení do schvaľovacieho procesu, vykonávajú vždy finančnú kontrolu a to vzhľadom na skutočnosť, že sú zodpovední za súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
4. Vedúci zamestnanci sú povinní písomnou formou navrhnúť ďalšieho vedúceho zamestnanca a zamestnanca na výkon finančnej kontroly počas ich neprítomnosti na pracovisku.

Poverenie na výkon finančnej kontroly počas zastupovania zamestnanca neprítomného na pracovisku bude týmto zamestnancom vystavené vedúcim zamestnancom a schválené štatutárnym orgánom mesta.

5. Zamestnanci mesta v rozsahu svojej pôsobnosti zodpovedajú za:
 - a) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - b) overovanie vždy všetkých finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 7, § 8 a § 9 zákona o finančnej kontrole, ak sú určené na vykonanie finančnej kontroly štatutárnym orgánom mesta,
 - c) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí mesta ako vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.
6. Pri výkone finančnej kontroly zamestnanci musia rešpektovať hierarchiu podriadenosti v zmysle organizačného poriadku a organizačnej štruktúry mesta.
7. Zamestnanci zapojení do schvaľovacieho procesu súčasne vykonávajú finančnú kontrolu vzhľadom na skutočnosť, že sú zodpovední za súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
8. Finančnú kontrolu majú povinnosť vykonávať všetci zamestnanci, ktorí sú z hľadiska svojej zodpovednosti zodpovední za realizáciu a súlad finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
9. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu sú povinní vykonať ju správne a včas v súlade so zákonom o finančnej kontrole a v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí sú povinní bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy. Ak má mesto záujem na realizácii finančnej operácie alebo jej časti, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová finančná kontrola.
10. Ak je potrebné opraviť potvrdenie o vykonaní finančnej kontroly, zamestnanec musí túto opravu vykonať bez zbytočného odkladu a tak, aby bolo možné určiť zamestnanca, ktorý vykonal príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného potvrdenia pred opravou aj po oprave. Oprava nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti vykonania finančnej kontroly.

Článok 5

Postup pri výkone finančnej kontroly podľa §7 zákona o finančnej kontrole

1. Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
2. Finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonávajú:
 - a) štatutárny orgán mesta alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec a
 - b) zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu mesta v súlade s čl. 4 tejto smernice.
3. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.
4. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa vykonáva v dvoch fázach:
 - a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 - b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.
5. V prípravnej fáze sa finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty a iné.
6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriávajú najmä na:
 - a) finančné krytie v rozpočte,

- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
 - d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
 - e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
7. V realizačnej fáze sa finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie apod.
8. Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:
- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
 - b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
 - c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
 - d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.
9. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole overia súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Podľa výsledku overenia potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonanie finančnej a to uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.
10. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí sám za seba uviesť jedno z vyjadrení (súhlasné alebo nesúhlasné) podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

11. Za súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie sa považuje aj doterajší systém výrokov (možno/nemožno vykonať, možno/nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať).
12. Zamestnanec vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonáva finančnú kontrolu a zodpovedá za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4 zákona finančnej kontrole.
13. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí spolu s uvedením súhlasného alebo nesúhlasného vyjadrenia uviesť dátum, kedy reálne finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonal.
14. Vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na likvidačnom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Likvidačný list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.
15. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa vo všetkých finančných operáciách a na všetkých druhoch dokladoch vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej operácie alebo jej časti, zamestnancom a vedúcim zamestnancom, ktorí sú zodpovední za finančnú operáciu alebo za jej príslušnú časť.
16. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa v podmienkach mesta 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 mesta spadajú pod uvedenú výnimku sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po vzniku havárie, ktoré je potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

Článok 6

Obeh vybraných dokladov pri finančnej kontrole podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

1. Výkon finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa realizuje na vybraných dokladoch:

- a) Objednávka – modul „OBJEDNÁVKY“
 - b) Žiadanka (objednávka) na drobný nákup – modul „OBJEDNÁVKY“
 - c) Zmluva, dodatok k zmluve – samostatný list
 - d) Likvidačný list došlých faktúr, platobný poukaz - modul „FAKTÚRY“,
 - e) Príkaz na úhradu – samostatný list
 - f) Žiadanka na preddavok – modul „POKLADNICA“.
2. V module „OBJEDNÁVKY“ zodpovedný zamestnanec za vystavenie objednávky vytvorí objednávku (Príloha č. 2), v ktorej uvedie nasledovné údaje:
- a) identifikačný údaj objednávky (číselník objednávok),
 - b) dátum vyhotovenia objednávky,
 - c) popis objednaného plnenia,
 - d) termín objednaného plnenia,
 - e) celkovú hodnotu objednaného plnenia alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma na objednávke vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo bez dane z pridanej hodnoty,
 - f) identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
 - g) identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - h) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
 - i) identifikačné údaje odberateľa objednaného plnenia, vrátane údajov o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala – meno, priezvisko a funkcia fyzickej osoby.

Následne pripojí k objednávke všetky potrebné doklady, potrebné pre správne a úplné vykonanie finančnej kontroly, vrátane samostatného listu (Kontrolný list k objednávke – Príloha č. 3).

Zodpovedný zamestnanec vykoná finančnú kontrolu v zmysle čl. 7 a 8 tejto smernice. Po vykonaní finančnej kontroly, potvrdí ju zakrúžkovaním políčka „súhlasím“. Po tomto úkone je objednávka posunutá k vedúcemu zamestnancovi mesta / zamestnancovi mesta v rozsahu jeho pôsobnosti / štatutárnemu orgánu mesta.

V prípade, že vo finančnej operácii nie je možné pokračovať alebo ju nie je možné vykonať, zodpovedný zamestnanec uvedie stručné dôvody a finančnú operáciu zamietne označením políčka „nesúhlasím“.

Po vykonaní finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom objednávku overí finančnou kontrolou vedúci zamestnanec mesta / štatutárny orgán mesta, ktorý objednávku schváli. Ak vedúci zamestnanec nemá kompetenciu na jej schválenie postúpi ju štatutárnemu orgánu mesta, ktorý ju schváli.

Po schválení je objednávka postúpená na ekonomické oddelenie (fakturačné oddelenie) do vybavených dokladov. Objednávka sa zverejní na webovom sídle mesta a schvaľovací proces je ukončený.

3. Pred podpísaním zmluvy / dodatku k zmluve zodpovedný zamestnanec vyhotoví Kontrolný list k zmluve / k dodatku k zmluve (Príloha č. 4).

Následne pripojí ku kontrolnému listu - zmluvu / dodatok k zmluve a všetky potrebné doklady, potrebné pre správne a úplné vykonanie finančnej kontroly.

Zodpovedný zamestnanec vykoná finančnú kontrolu v zmysle čl. 7 a 8 tejto smernice. Po vykonaní finančnej kontroly, potvrdí ju zakrúžkovaním políčka „súhlasím“. Po tomto úkone je zmluva / dodatok k zmluve posunutá k vedúcemu zamestnancovi mesta / zamestnancovi mesta v rozsahu jeho pôsobnosti / právneho oddeleniu mesta / štatutárnemu orgánu mesta.

V prípade, že vo finančnej operácii nie je možné pokračovať alebo ju nie je možné vykonať, zodpovedný zamestnanec uvedie stručné dôvody a finančnú operáciu zamietne označením políčka „nesúhlasím“.

Po vykonaní finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom finančnú operáciu overí finančnou kontrolou vedúci zamestnanec mesta / zamestnanec mesta v rozsahu jeho pôsobnosti / právne oddelenie mesta / štatutárny orgán mesta, ktorý zmluvu schváli. Ak vedúci zamestnanec nemá kompetenciu na jej schválenie postúpi ju štatutárnemu orgánu mesta, ktorý ju schváli.

Po schválení zmluvy / dodatku k zmluve, nasleduje zverejnenie zákonným spôsobom a následné postúpenie dokumentov na ekonomické oddelenie k jej archivovaniu. Schvaľovací proces je týmto krokom ukončený.

4. Faktúry sú evidované v module „FAKTÚRY“. Zodpovedný zamestnanec po zaevidovaní faktúry spolu s prílohami, vystaví Likvidačný list k účtovnému dokladu, ktorého súčasťou je finančná kontrola.

Zodpovedný zamestnanec vykoná finančnú kontrolu v zmysle čl. 7 a 8 tejto smernice. Po vykonaní finančnej kontroly, potvrdí ju zakrúžkovaním políčka „súhlasím“. Po tomto úkone je faktúra posunutá k vedúcemu zamestnancovi mesta / zamestnancovi mesta v rozsahu jeho pôsobnosti / štatutárnemu orgánu mesta.

Ak zodpovedný zamestnanec zistí, že dodávka tovaru alebo služieb nie je v súlade s fakturovanou sumou alebo neboli služby vykonané v súlade s objednávkou alebo zmluvou, v tomto prípade označí, že vo finančnej operácii nie je možné pokračovať alebo ju nie je možné vykonať a uvedie stručné dôvody. Finančnú operáciu zamietne označením políčka „nesúhlasím“, pričom do poznámky napíše – „vrátenie faktúry dodávateľovi“ a v prílohe priloží list o vrátení faktúry dodávateľovi.

Po vykonaní finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom finančnú operáciu overí finančnou kontrolou na likvidačnom liste vedúci zamestnanec mesta / štatutárny orgán mesta, ktorý úhradu faktúry schváli. Ak vedúci zamestnanec nemá kompetenciu na schválenie úhrady faktúry postúpi ju štatutárnemu orgánu mesta na schválenie.

Po úhrade faktúry zodpovedný zamestnanec postúpi faktúru s likvidačným listom a príslušnými prílohami na zaúčtovanie.

Po úhrade faktúry je faktúra postúpená na zverejnenie zákonným spôsobom. Schvaľovací proces je týmto krokom ukončený.

Článok 7

Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole

1. Mesto vo vzťahu k finančnej operácii, ktorou je poskytnutie verejných financií, vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole.
2. Mesto 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 mesta alebo ním určený vedúci zamestnanec a
 - b) zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu mesta.
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 (Príloha č. 7).
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 zasilať povinnej osobe aj návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole (Príloha č. 8 až Príloha č. 10).
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 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 mesto nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávať štatutárny orgán mesta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli mestské zastupiteľstvo uznesením.
11. Mesto 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 mesta.

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 štatutárny orgán mesta.
2. Štatutárny orgán mesta 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 mesta rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
4. Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci mesta na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom mesta alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom (Príloha č. 11).
5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme a musí obsahovať:

- a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
 - b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
 - c) predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
 - d) podpis štatutárneho orgánu mesta alebo ním splnomocneného vedúceho zamestnanca,
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
6. Ak mesto nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávať štatutárny orgán mesta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli mestské zastupiteľstvo uznesením.
7. Mesto 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 mesta.
8. 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.
9. Vykonaním finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole nezaniká povinnosť vykonať aj finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

Článok 9

Spoločné ustanovenia

1. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené porušenie finančnej disciplíny 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.“), zodpovední zamestnanci mesta, ktorí príslušnú finančnú kontrolu vykonali vypracujú návrh na začatie správneho konania, ak tak ustanovuje zákon č. 523/2004 Z. z. Vypracovaný návrh na začatie správneho konania, spolu s relevantnou dokumentáciou, predložia príslušnému správnomu orgánu.

2. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu (napr. podozrenie zo spáchania trestného činu subvenčného podvodu, machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe apod., štatutárny orgán mesta alebo ním poverený zamestnanec, zabezpečí oznámenie takéhoto podozrenia orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa, t. j. ak by mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu, v návrhu čiastkovej správy / správy a v čiastkovej správe / správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste neuvádzajú.
3. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené porušenie iných právnych predpisov, štatutárny orgán mesta alebo ním poverený zamestnanec, oznámi toto zistenie príslušným orgánom pre potreby ďalšieho konania (napr. Protimonopolný úrad SR, Úrad pre verejné obstarávanie, Finančné riaditeľstvo SR a iné).

Článok 10

Záverečné ustanovenia

1. Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Metodické usmernenie MF SR k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter.
2. Smernica je prístupná všetkým zamestnancom prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.
3. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.
4. Ruší sa Smernica č. 2/2025 o výkone finančnej kontroly v Meste Krupina zo dňa 01.08.2025.
5. Smernica pre výkon finančnej kontroly v Meste Krupina nadobúda účinnosť od 01.06.2026.

Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta Krupina

Príloha č. 1: Zoznam vedúcich zamestnancov a zoznam zamestnancov v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu mesta, ktorí môžu vykonávať finančnú kontrolu.

Zoznam vedúcich zamestnancov:

Ing. Ján Šufliarský	Prednosta úradu
Ing. Katarína Slúková	Vedúca ekonomického oddelenia
Ing. Adriana Žabková	Vedúca školstva a organizačného oddelenia
Ing. Žaneta Maliniaková	Vedúca oddelenia správy majetku mesta
Ing. Norbert Kemp	Vedúca oddelenia výstavby a životného prostredia
Ing. Dajana Belláková	Vedúca oddelenia projektového manažmentu
Martin Gabera	Náčelník mestskej polície
Mgr. Zdenka Sýkorová	Vedúca oddelenia kultúry, CR a športu
Radoslav Pakši	Vedúci oddelenia technických služieb
Mgr. Mária Šulcová	Vedúca Spoločnej obecnej úradovne

Zoznam zamestnancov v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu mesta:

Ing. Tatiana Homolová	Asistentka primátora mesta
Slavka Debnáriková	Sekretariát primátora mesta
Ing. Stanislava Alakšová	Ekonomické oddelenie
Alena Zdechovanová	Ekonomické oddelenie
Paulína Slúková	Ekonomické oddelenie
Gabriela Očovská	Ekonomické oddelenie
Bc. Ivan Sedmák	Oddelenie správy majetku mesta
Bc. Lenka Plevová	Oddelenie správy majetku mesta
Ing. Martin Križan	Oddelenie výstavby a životného prostredia
Veronika Babiaková	Oddelenie projektového manažérstva
Mgr. Mária Jaďud'ová	Oddelenie sociálnych služieb
Adrián Špánik	Správa IT, referát krízového riadenia
Mgr. Peter Sedmák	Oddelenia kultúry, CR a športu
PhDr. Miroslav Lukáč	Oddelenia kultúry, CR a športu
Ing. Dušana Janeková	Oddelenia kultúry, CR a športu
Mgr. Jana Fertšeková Melichová	Oddelenia kultúry, CR a športu
Blanka Hrončeková	Oddelenia kultúry, CR a športu
JUDr. Ela Kocková	Právny zástupca mesta

Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta Krupina

Príloha č. 2: Objednávka**Objednávka č.**

Odberateľ: Mesto Krupina Svätotrojičné námestie 4/4 963 01 Krupina	Dodávateľ:				
IČO: 00320056 DIČ: 2021152540 IČ DPH: nie sme platca DPH Spôsob platby: prevod Peňažný ústav: VÚB, a.s. Číslo účtu: 20020412/0200 IBAN: SK24 0200 0000 0000 2002 0412 BIC: SUBASKBX	Vybavuje: Telefón: Mail: Dátum vystavenia: Spôsob dopravy: Miesto doručenia:				
Predmet objednávky: Objednávame si u Vás: Termín dodania:					
Názov	Množstvo	MJ	Cena za jednotku v € bez DPH)	Spolu € (bez DPH)	Spolu € (s DPH)
Spolu					

Schválil:**Ing. Radoslav Vazan**
primátor mesta Krupina

Príloha č. 3: Kontrolný list k objednávke, k Dohode o pracovnej činnosti, k verejnému obstarávaniu, k príkazu na tuzemskú a zahraničnú pracovnú cestu, k zápisu o zaradení alebo vyradení majetku, k poskytnutí zálohy, k preddavku ..

Kontrolný list

FINANČNÁ KONTROLA

príjem verejných financií / vynaloženie verejných financií / iný úkon majetkovej povahy

podľa § 2, písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia alebo jej časť podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite **je – nie je* v súlade s:**

- a) rozpočtom mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom mesta Krupina 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
- 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 Mestom Krupina
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) vnútornými predpismi mesta Krupina
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *
--

Meno a priezvisko zamestnanca:

Vecne príslušný zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *
--

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Štatutárny orgán mesta alebo ním poverený vedúci zamestnanec mesta
--

Dátum, podpis:

** nehodiace sa škrtnite*

Príloha č. 4: Kontrolný list k zmluve / k dodatku k zmluve, pracovná zmluva, rekapitulácia miezd a iné ..

Kontrolný list

FINANČNÁ KONTROLA

prijem verejných financií / vynaloženie verejných financií / iný úkon majetkovej povahy

podľa § 2, písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia alebo jej časť podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite **je – nie je*** v súlade s:

- a) rozpočtom mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom mesta Krupina 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
- 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 Mestom Krupina
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) vnútornými predpismi mesta Krupina
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *

Meno a priezvisko zamestnanca:

Vecne príslušný zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Zodpovedný vedúci zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Zamestnanec mesta zodpovedný za verejné obstarávanie

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Zamestnanec mesta zodpovedný za rozpočet mesta

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Právny zástupca mesta

Dátum, podpis:

* *nehodiace sa škrtnite*

Príloha č. 5: Príkaz na úhradu

Mestský úrad Krupina

Finančné oddelenie

Krupina

Príkaz na poukázanie finančných prostriedkov

Poukážite z účtu MsÚ Krupina číslo:

Na účet IBAN:

Organizácia:

Čiastku:

Konšt. symbol:

Variab. symbol:

Ako :

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

FINANČNÁ KONTROLA

príjem verejných financií / vynaloženie verejných financií / iný úkon majetkovej povahy

podľa § 2, písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia alebo jej časť **je – nie je*** v súlade podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015

Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *

Meno a priezvisko zamestnanca:

Vecne príslušný zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Štatutárny orgán mesta alebo ním poverený vedúci zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

* nehodiace sa škrtnite

Príloha č. 6: Pečiatka finančnej kontroly

FINANČNÁ KONTROLA

příjem veřejných financí / vynaložení veřejných financí / iný úkon majetkovej povahy

podľa § 2, písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia alebo jej časť **je – nie je*** v súlade podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015

Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *
Meno a priezvisko zamestnanca: Vecne príslušný zamestnanec mesta
Dátum, podpis:
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *
Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Štatutárny orgán mesta alebo ním poverený vedúci zamestnanec mesta
Dátum, podpis:

Preskúmané a uznané za správne sumou v €

dňa podpis

Uhradiť v €

dňa podpis

Príloha č. 7: Finančná kontrola podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina

FINANČNÁ KONTROLA

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

Finančná operácia alebo jej časť podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite **je – nie je* v súlade s:**

- h) rozpočtom mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok,
- i) rozpočtom mesta Krupina 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
- j) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia
- k) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina
- l) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- m) vnútornými predpismi mesta Krupina
- n) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *

Meno a priezvisko zamestnanca:

Vecne príslušný zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Štatutárny orgán mesta alebo ním poverený vedúci zamestnanec mesta

Dátum, podpis:

** nehodiace sa škrtnite*

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

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina

NÁVRH SPRÁVY Z 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 FK

FK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FK:
(podľa Čl. 1. bod. 4 Smernice)

Finančná operácia alebo jej časť **je – nie je*** v súlade podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vyjadrenie o vykonaní 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

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 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 FK (ak bola predložená osobne):

.....

Príloha č. 9: Správa z finančnej kontroly podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina

SPRÁVA Z 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 FK

FK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FK:
(podľa Čl. 1. bod. 4 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 FK (ak bola predložená osobne):

Príloha č. 10: Následná správa z finančnej kontroly podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina

SPRÁVA Z 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 FK

FK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FK:
(podľa Čl. 1. bod. 4 Smernice)

Finančná operácia alebo jej časť **je – nie je*** v súlade podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *
Meno a priezvisko zamestnanca: Vecne príslušný zamestnanec mesta
Dátum, podpis:
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *
Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Štatutárny orgán mesta alebo ním poverený vedúci zamestnanec mesta
Dátum, podpis:

** nehodiace sa škrtnite*

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

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

.....

Príloha č. 11 Poverenie na výkon kontroly na mieste podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ing. Radoslav Vazan, primátor mesta Krupina

**POVERENIE
na výkon kontroly na mieste**

podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Poverujem zamestnancov:

- 1)
(meno, priezvisko, pracovná pozícia)
- 2)
(meno, priezvisko, pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:
(podľa Čl. 1. bod.4 Smernice)

Povinná osoba:
(organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta Krupina)

V termíne od do:

V dňa:

.....
Meno, priezvisko a podpis primátora mesta

Príloha č. 12: Návrh správy z finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina

NÁVRH SPRÁVY Z FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 9 ods. 3 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 FK

FK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FK:
(podľa Čl. 1. bod. 4 Smernice)

Finančná operácia alebo jej časť **je – nie je*** v súlade podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vyjadrenie o vykonaní 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

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 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 FK (ak bola predložená osobne):

.....

Príloha č. 13 Správa z finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 9 ods. 3 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 FK

FK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FK:
(podľa Čl. 1. bod. 4 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 FK (ak bola predložená osobne):

Príloha č. 14 Následná správa z finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

MESTO KRUPINA

Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 9 ods. 3 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 FM:
(podľa Čl. 1. bod. 4 Smernice)

Finančná operácia alebo jej časť **je – nie je*** v súlade podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vyjadrenie o vykonaní 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

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím *
Meno a priezvisko zamestnanca: Vecne príslušný zamestnanec mesta
Dátum, podpis:
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím *
Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Štatutárny orgán mesta alebo ním poverený vedúci zamestnanec mesta
Dátum, podpis:

** nehodiace sa škrtnite*

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

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

.....