

Obec Domaňovce

053 02 Domaňovce 92

V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov starostka obce vydáva

Smernicu

č. 2/2019

pre výkon finančnej kontroly

I. ČASŤ

Všeobecné ustanovenia

Čl. 1

1. Smernica pre výkon finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).
2. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy, ktorým je obec Domaňovce (ďalej len „obec“) ako aj pri iných činnostiach obce.
3. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.
4. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona.
5. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Čl. 2

Základné pojmy

Na účely tejto smernice sa rozumie:

1. finančné riadenie súhrn postupov starostu obce pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
2. finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
3. finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

4. verejnými financiami sú:
 - finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 - finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
 - finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
 - finančné prostriedky, ktoré poskytuje obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.
5. oprávnenou osobou obec, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór obce, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu (§ 9 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z.), Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona, ak hodnotia kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu,
6. povinnou osobou obec, jej vnútorné organizačné zložky a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit, vládny audit, alebo hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu,
7. prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo audite,
8. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku.
9. auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,
10. hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
11. efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
12. účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
13. účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,
14. riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti obce a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,
15. rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
16. osobou právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba,
17. hodnotením kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu overovanie dodržiavania ustanovení tohto zákona a osobitných predpisov súvisiacich s vykonávaním finančnej kontroly a auditu.

II. ČASŤ

Finančná kontrola

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu obce,
 - c) dodržiavanie zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obcou,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie starostu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a finančná kontrola

1. Starosta obce podľa zákona zabezpečuje:
 - a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
 - c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods. 3 tejto smernice,
 - e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
 - j) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom

- získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,
- k) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - l) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
2. Obec je povinná určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Čl. 5

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

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. ZFK vykonávajú starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.
3. Obec ZFK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
4. Výstupom ZFK je vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly, ktoré je v prílohe č. 2 tejto smernice.
5. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3

s uvedením:

- a) svojho mena a priezviska, podpisu,
 - b) dátumu vykonania základnej finančnej kontroly,
 - c) vyjadrenia, či:
 - finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - vo finančnej operácii alebo jej časti je možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
6. Ustanovenia 1. - 5. tohto čl. smernice sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Čl. 7

Administratívna finančná kontrola

1. AFK sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto smernice. V obci sa AFK týka najmä poskytovania: dotácií z rozpočtu, výpomocí z rozpočtu a pod.
2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní.
3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 20 – 27 zákona.
4. AFK vykonávajú osoby podľa čl. 6 ods. 2 smernice.
5. V prípade poskytnutia dotácie/transféru je v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu obce uvedená podmienka umožnenia výkonu AFK povinnou osobou.
6. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
7. Z AFK sa vypracováva návrh správy a správa (návrh čiastkovej správy a čiastková správa). Vzory sú v prílohe č. 4 a 5 tejto smernice.
8. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a starosta vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý doručia (resp. odovzdajú osobne) povinnej osobe.
9. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.
10. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
11. Ak poverení zamestnanci nezistia nedostatky, je z AFK vyhotovená správa podľa prílohy č. 3 tejto smernice.

III. ČASŤ

Spoločné a záverečné ustanovenia

Čl. 8

Záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. Neoddeliteľnú súčasť smernice tvoria prílohy č. 1-5.
3. Touto smernicou sa ruší Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Domaňovce zo dňa 19.4.2016 podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Smernica je účinná od 10.09.2019.

Domaňovce
dňa 09.09.2019

Ing. Martina Bednárová
starostka obce

Zásady

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

Zamestnanci obce základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie, alebo ich časti:

Referent PAM a mzdy

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

Referent pre ekonomiku a financie

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

Referent pre dane a poplatky

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

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

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

V Domaňovciach dňa 09.09.2019

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

I. VZOR ZFK**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA****príjem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy***

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať*	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko zodpovedného zamestnanca oprávnenej osoby)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Starosta obce	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať*	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko starostu obce)</i>	
	Dátum:	Podpis:

* nehodiace sa prečiarknite

Obec Domaňovce
053 02 Domaňovce 92

S P R Á V A
o výsledku administratívnej finančnej kontroly
č.

Dňa:

vykonal zamestnanec a štatutárny orgán oprávnenej osoby:
Obec Domaňovce, 053 02 Domaňovce 92
IČO: 00329037

v zložení:

....., samostatný odborný referent
....., starostka obce

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe:

(uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby)

s cieľom:

(uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly).

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Vyhotovenie správy:

Miesto: Domaňovce

Dátum:

Vyhotovil: samostatný odborný referent

Podpis:

starosta obce

Podpis:

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly č., ktorá bola vyhotovená vo dvoch exemplároch, bola zaslaná povinnej osobe v počte jedného výtlačku dňa:

Pozn.: Nižšie uvedená časť sa uvádza len v prípade, ak sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly na správe/čiastkovej správe ako na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom táto časť sa uvádza len na rovnopise správy/čiastkovej správy, ktorý sa **nezasiela** povinnej osobe.

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať*	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko zodpovedného zamestnanca oprávnenej osoby)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Starosta obce	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať*	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko starostu obce)</i>	
	Dátum:	Podpis:

* nehodiace sa prečiarknite

Obec Domaňovce
053 02 Domaňovce 92

NÁVRH SPRÁVY
NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY
o výsledku administratívnej finančnej kontroly
č.

Dňa:

vykonal zamestnanec a štatutárny orgán oprávnenej osoby:
Obec Domaňovce, 053 02 Domaňovce 92
IČO: 00329037

v zložení:

....., samostatný odborný referent
....., starosta obce

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe:
(uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby)

s cieľom:
(uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly).

Administratívnu finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
	(uvedie sa stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnu finančnou kontrolou (t.j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené)	(uvedú sa návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku)

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov oprávnená podať v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok) písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote

na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. v lehote do
(*uvedie sa deň, mesiac, rok*) povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. povinná splniť prijaté opatrenia
v lehote do (*uvedie sa deň, mesiac, rok*).

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:
(*uvedie sa zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky*)

Vyhotovenie správy:

Miesto: Domaňovce

Dátum:

Vyhotovil: samostatný odborný referent

Podpis:

starosta obce

Podpis:

Návrh správy / návrh čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly č.,
ktorá bola vyhotovená vo dvoch exemplároch, bola doručená povinnej osobe v počte jedného
výtlačku dňa:

Obec Domaňovce

053 02 Domaňovce 92

SPRÁVA ČIASTKOVÁ SPRÁVA o výsledku administratívnej finančnej kontroly č.

Dňa:

vykonal zamestnanec a štatutárny orgán oprávnenej osoby:

Obec Domaňovce, 053 02 Domaňovce 92

IČO: 00329037

v zložení:

....., samostatný odborný referent

....., starosta obce

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe:

(uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby)

s cieľom:

(uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly).

Administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania	Námietky
	(uvedie sa stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnou finančnou kontrolou (t.j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené)	(uvedú sa návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku)	(uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, spôsob ich vysporiadania a odôvodnenie neopodstatnenosti)

Návrh správy/návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa (uvedie sa dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe).

Povinná osoba podala/nepodala* v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení.

(Oprávnená osoba je podľa § 22 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. povinná uviesť aj informáciu o spôsobe vysporiadania sa s podanými námietkami.)

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov povinná v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok) prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do (uvedie sa deň, mesiac, rok).

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:
(uvedie sa zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky)

Vyhotovenie správy:

Miesto: Domaňovce

Dátum:

Vyhotovil: samostatný odborný referent

Podpis:

starosta obce

Podpis:

Správa / čiastková správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly č., ktorá bola vyhotovená vo dvoch exemplároch, bola doručená povinnej osobe v počte jedného výtlačku dňa:

Pozn.: Nižšie uvedená časť sa uvádza len v prípade, ak sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly na správe/čiastkovej správe ako na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom táto časť sa uvádza len na rovnopise správy/čiastkovej správy, ktorý sa **nezasiela** povinnej osobe.

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať*	
	(uvedie sa meno, priezvisko zodpovedného zamestnanca oprávnenej osoby)	
	Dátum:	Podpis:
Starosta obce	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať*	
	(uvedie sa meno, priezvisko starostu obce)	
	Dátum:	Podpis:

* nehodiace sa prečiarknite