

**Primátor Mesta Kráľovský Chlmec**  
podľa § 13 ods. 4 písm. e) zákona SNR. číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení  
v znení neskorších predpisov

**v y d á v a**

v súlade s ustanovením § 5 ods.2 zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite  
v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom  
zriadení v znení neskorších predpisov

**Smernicu č. 1/2016**  
**na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly**  
**v pôsobnosti Mesta Kráľovský Chlmec**

**Článok 1**  
**Základné ustanovenia**

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 357/2015 Z. z.) a podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov. 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 Mesta Kráľovský Chlmec (ďalej len mesto) ako aj pri iných činnostiach orgánov mesta (MsZ a primátor).
2. Finančnou kontrolou je 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. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci mesta.
4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

**Článok 2**  
**Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako
  - a) základná finančná kontrola,
  - b) administratívna finančná kontrola,
  - c) finančná kontrola na mieste.
2. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá primátor mesta, resp. ním poverená osoba.
3. 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 mesta,
  - c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite, 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 mestom uzatvorených zmlúv,
  - 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 mesta,
  - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
  - i) včasné a spoľahlivé informovanie primátora mesta o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
  - j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Mesto finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
- a) rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok,
  - b) zákonom o verejnom obstarávaní č.25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov,
  - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, mestom uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až b).

### **Článok 3**

#### **Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou je mesto povinné overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v Čl.2, ods.4 na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú kontrolu v podmienkach mesta vykonáva:
  - a) zamestnanec zodpovedný za rozpočet,
  - b) zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie,
  - c) primátor mesta, alebo ním určený vedúci zamestnanec mesta – prednosta mestského úradu.
3. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v Čl.2 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné

finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Doklad dokumentujúci vykonanie základnej finančnej kontroly obsahuje nasledovný text:

<b>ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA V ZMYSLE ZÁKONA č.357/2015 Z.z. O FINANČNEJ KONTROLE A AUDITE</b>	
FINANČNÁ OPERÁCIA PRÍJEM/POSKYTNUTIE/POUŽITIE/PRÁVNÝ ÚKON/INÝ ÚKON MAJETKOVEJ POVAHY /*	
a) <b>JE - NIE JE</b> /* v súlade s rozpočtom Mesta Kráľovský Chlmec na príslušný rozpočtový rok. Finančnú operáciu <b>JE MOŽNÉ / NIE JE MOŽNÉ</b> /* vykonať.	
Meno a priezvisko :	Podpis.....Dátum.....
b) <b>JE - NIE JE – NEPOSUDZUJE SA</b> /* v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov. Finančnú operáciu <b>JE MOŽNÉ / NIE JE MOŽNÉ</b> /* vykonať.	
Meno a priezvisko	Podpis..... Dátum.....
c) <b>JE - NIE JE</b> /* v súlade s osobitnými predpismi, alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, zmluvami uzatvorenými Mestom Kráľovský Chlmec, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi, alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií. Finančnú operáciu <b>JE MOŽNÉ / NIE JE MOŽNÉ</b> /* vykonať.	
Meno a priezvisko	Podpis..... Dátum.....
/* nehodiace sa preškrtnite	

#### **Článok 4**

##### **Administratívna finančná kontrola**

Mesto je povinné vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s Čl.2 ods. 4, ak mesto poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytlo verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v Čl.3 ods. 2. Z administratívnej finančnej kontroly sa vypracováva návrh správy a správa. Vzor návrhu správy a správy tvorí prílohu č.1 a č.2

## **Článok 5**

### **Finančná kontrola na mieste**

Finančnú operáciu alebo jej časť je mesto oprávnené overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s Čl.2, ods. 4.

Mesto je oprávnené vykonávať finančnú kontrolu na mieste v

- a) jeho organizačných útvaroch,
- b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej má mesto akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
- c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá mesto, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
- d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie mestom z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá mesto, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).

Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci mesta na základe písomného poverenia vydaného primátorom mesta, alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom. Vzor poverenia tvorí prílohu č.3. Z kontroly na mieste sa vypracováva návrh správy a správa, vzory ktorých tvoria prílohu č. 4 a č.5.

## **Článok 6**

### **Záverečné ustanovenia**

Táto smernica nadobúda účinnosť 1. januára 2016 a je záväzná pre všetkých zamestnancov mesta.

V Kráľovskom Chlmcí dňa 1.januára 2016

Ing. Karol Pataky  
primátor mesta

Príloha č.1

VZOR návrhu správy z vykonania administratívnej finančnej kontroly v prípade zistenia nedostatkov.

**MESTO KRÁĽOVSKÝ CHLMEC**

NÁVRH SPRÁVY - NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY  
Z VYKONANIA FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Zamestnanci Mesta Kráľovský Chlmec :

.....  
(meno, priezvisko) ( podpis)

.....  
(meno, priezvisko ) ( podpis)

vykonali administratívnu finančnú kontrolu u povinnej  
osoby:.....

Cieľ kontroly:  
.....

Vyjadrenie o súlade finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v článku 2, ods. 4:

Finančná operácia

a) **JE - NIE JE** /\* v súlade s rozpočtom Mesta Kráľovský Chlmec na príslušný rozpočtový rok.

Finančnú operáciu **JE MOŽNÉ / NIE JE MOŽNÉ** /\* vykonať.

b) **JE - NIE JE** /\* v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Finančnú operáciu **JE MOŽNÉ / NIE JE MOŽNÉ** /\* vykonať.

c) **JE - NIE JE** /\* v súlade s osobitnými predpismi, alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, zmluvami uzatvorenými Mestom Kráľovský Chlmec, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi, alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií. Finančnú operáciu **JE MOŽNÉ / NIE JE MOŽNÉ** /\* vykonať.

/\* nehodiace sa preškrtnie

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi a odporúčaniami alebo opatreniami 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

- k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Príloha č.2

VZOR správy z vykonania administratívnej finančnej kontroly

**MESTO KRÁĽOVSKÝ CHLMEC**

SPRÁVA - ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
Z VYKONANIA ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Zamestnanci Mesta Kráľovský Chlmec :

.....  
(meno, priezvisko)

.....  
( podpis)

.....  
(meno, priezvisko )

.....  
( podpis)

vykonali administratívnu finančnú kontrolu u povinnej osoby:

.....  
(uviesť povinnú osobu)

S cieľom .....

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:.....

Informácia 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 :

Dátum vyhotovenia správy: .....

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby u ktorej bola vykonaná administratívna finančná kontrola: .....



Príloha č.3

VZOR poverenia na výkon finančnej kontroly na mieste

**Primátor Mesta Kráľovský Chlmec**

**PÍ SOMNÉ POVERENIE NA VYKONANIE FINANČNEJ KONTROLY NA  
MIESTE**

V zmysle ustanovenia § 9 ods.3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Čl. 5, Smernice č.1/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Kráľovský Chlmec

**poverujem**

....., zamestnanca Mesta Kráľovský Chlmec  
(Meno, priezvisko)

a

....., zamestnanca Mesta Kráľovský Chlmec  
(Meno, priezvisko)

vykonať súlade s ustanovením Čl. 5, Smernice č.1/2016 finančnú kontrolu na mieste.

Miesto:

.....

Cieľ kontroly:

.....

V Kráľovskom Chlmci dňa .....

.....  
Ing. Karol Pataky

Príloha č.4

VZOR návrhu správy z vykonania finančnej kontroly na mieste

**MESTO KRÁĽOVSKÝ CHLMEC**

NÁVRH SPRÁVY - NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY  
Z VYKONANIA FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Zamestnanci Mesta Kráľovský Chlmec :

.....  
(meno, priezvisko)

.....  
( podpis)

.....  
(meno, priezvisko )

.....  
( podpis)

Podpis prizvanej osoby:

.....  
(meno, priezvisko )

.....  
( podpis)

vykonali finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby:

.....  
(uviesť povinnú osobu)

S cieľom .....

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že: .....

V..... dňa .....

Lehota na podanie námietok v zmysle §22, ods.3, písm.h:

Dátum: .....

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

Dátum: .....

Zoznam príloh:

Príloha č.5

VZOR správy z vykonania finančnej kontroly na mieste

**MESTO KRÁĽOVSKÝ CHLMEC**

SPRÁVA – ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
Z VYKONANIA FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Zamestnanci Mesta Kráľovský Chlmec :

.....  
(meno, priezvisko)

.....  
( podpis)

.....  
(meno, priezvisko )

.....  
( podpis)

Podpis prizvanej osoby:

.....  
(meno, priezvisko )

.....  
( podpis)

vykonali finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby:

.....  
(uviesť povinnú osobu)

S cieľom .....

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že: .....

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

Odporúčania oprávnenej osoby: .....

.....

V..... dňa .....

Lehota na podanie námietok v zmysle §22, ods.3, písm.h:

Dátum: .....

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

Dátum: .....

Dátum doručenia povinnej osobe:.....

Dátum predloženia zoznamu splnených opatrení: .....

Námietky povinnej osoby: .....

.....

.....

.....

Zoznam príloh: