

# Obec Becherov



## **Smernica č. 1/2026 o finančnej kontrole**

*Schválená starostom obce dňa 5.5.2026, účinná od 6.5.2026*

## Čl. 1 Úvodné ustanovenia

Smernica upravuje výkon finančnej kontroly v obci Becherov, zodpovednosť štatutárneho orgánu obce a zamestnancov obce, 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“).

## Čl. 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 vyrovnaní, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.
3. Finančnou kontrolou sa zabezpečuje napĺňanie cieľov uvedených v § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
4. V obci Becherov sa vykonáva finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole (ďalej len „finančná kontrola“).

## Čl. 3 Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce

1. Štatutárny orgán obce 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 musí byť v súlade s požiadavkami uvedenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole.
2. Štatutárny orgán obce 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 obce je povinný uviesť vyhlásenie štatutárneho orgánu v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **Vyhlásenie štatutárneho orgánu** - starostu predstavuje **samosostatný list v poznámkach účtovnej závierky**.
4. Štatutárny orgán obce zodpovedá za:
  - a) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, ktoré predstavuje súhrn postupov obce s cieľom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami,
  - b) vykonávanie finančnej kontroly

- c) zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou,
  - e) určenie zamestnanca zodpovedného za vykonávanie finančnej kontroly,
  - f) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnanca vykonávajúceho finančnú kontrolu,
  - g) prijatie a splnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
5. Štatutárny orgán obce, 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. Má povinnosť vykonávať finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti, pokiaľ svoju povinnosť neprenesie na nižšiu úroveň riadenia, t. j. na určeného zamestnanca.
6. Štatutárny orgán obce má oprávnenie určiť zamestnanca, alebo osobu schválenú zastupiteľstvom, ktorá odsúhlasí finančnú operáciu a prevezme konečnú zodpovednosť za správnosť finančnej operácie alebo jej časti namiesto neho.
7. Štatutárny orgán obce určuje zodpovednosť zamestnanca pri výkone finančnej kontroly v prílohe č. 1 k tejto smernici.

## **Čl. 4**

### **Postup pri výkone finančnej kontroly**

1. Finančnou kontrolou 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 vykonávajú:
- a) starosta obce alebo v jeho neprítomnosti zástupca starostu obce a
  - b) zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce v súlade s čl. 4 tejto smernice.
3. Finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Štatutár je povinný zabezpečiť, aby overovanie finančnou kontrolou 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 sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.
4. Finančná kontrola 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 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.

**6.** Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu, sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

**7.** V realizačnej fáze sa finančná kontrola 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 a pod.

**8.** Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu, 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) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
- c) dodržiavanie 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 overia súlad finančnej operácie alebo jej častí 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 kontroly, 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.

**13.** 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.

14. 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.

15. Vykonanie finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, alebo priamo na faktúre, alebo účtovnom doklade. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu, alebo sa potvrdenie o výkone finančnej kontroly zaznamená priamo na doklad .

16. Finančná kontrola sa vo všetkých prípadoch a na všetkých druhoch dokladoch vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej operácie alebo jej časti starostom a zamestnancom, ktorí sú zodpovední za finančnú operáciu alebo za jej príslušnú časť.

17. Finančná kontrola sa v podmienkach obce nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku. Za činnosti, ktoré v podmienkach obce spadajú pod uvedenú výnimku, sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po vzniku havárie, ktoré je potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

## Článok 5

### Finančná kontrola podľa § 7 zákona

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

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

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

3. Ak sa finančnou kontrolou zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, finančnú operáciu nemožno realizovať a vyjadriť s ňou súhlas. Finančnú kontrolu nemožno v takomto prípade prerušiť do času odstránenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4. V prípade, ak sú počas finančnej kontroly identifikované nedostatky, je potrebné zodpovedným zamestnancom uviesť nesúhlas s realizovaním finančnej operácie alebo jej časti. Po odstránení

nedostatkov, resp. náprave stavu, ktorý viedol k nesúladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, obec opäť vykoná finančnú kontrolu, pričom v rámci tejto už môže byť zistený súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**12.** Finančná kontrola sa v podmienkach obce nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku. Za činnosti, ktoré v podmienkach obce spadajú pod uvedenú výnimku sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po havárii plynových rozvodov, elektrických rozvodov, kanalizácie, po zreteľnom a nebezpečnom poškodení vonkajších a vnútorných múrov budov, v súvislosti s ktorým je nápravu potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

**13.** Finančnú kontrolu vykonávajú:

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

**14.** Finančnú kontrolu musia vykonať vždy minimálne dve osoby. Vykonávaním finančnej kontroly minimálne dvomi osobami, obec zabezpečí dodržanie tzv. princípu „kontroly štyroch očí“.

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

## **Článok 7**

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

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

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

3. Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú

a) štatutárny orgán obce alebo ním určený vedúci zamestnanec a

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Článok 8

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

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

2. Štatutárny orgán obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo ktoré jej časti sú zamestnanci oprávnení overiť aj finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria a zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

3. Štatutárny orgán obce rozhodne, v ktorej organizačnej zložke, právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

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

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

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

6. Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné,

personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.

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

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

9. O úkonoch podľa odseku 1 sa vypracuje záznam, ktorý obec zašle povinnej osobe. Ak obec (oprávnená osoba) v nadväznosti na úkony podľa odseku 1 vykoná finančnú kontrolu podľa § 9, môžu zistené skutočnosti slúžiť ako podklad pre vypracovanie návrhu správy, návrhu čiastkovej správy, správy alebo čiastkovej správy z finančnej kontroly podľa § 9.

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

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

## Článok 9

### Mlčanlivosť

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

## Čl. 10

### Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

- a) Smernica o vedení účtovníctva a obeh účtovných dokladov
- b) Smernica upravujúca spôsob účtovania, oceňovania a odpisovania majetku
- c) Zásady vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

d) Smernica upravujúca vedenie pokladnice

e) Smernica upravujúca poskytovanie cestovných náhrad

2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

4. Smernica je platná dňom schválenia štatutárnym orgánom obce a účinná od 6.5.2026.

5. Dňom účinnosti tejto smernice sa ruší Smernica č. 1/2024 o finančnej kontrole zo dňa 25.10.2024 .

**Jozef Gmíterko**  
*starosta obce, v.r.*

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

**Podpisové vzory a určenie výkonu jednotlivých druhov overovania finančnou kontrolou.**

Jozef Gmitterko .....

Ing. Júlia Dušenková .....

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

### Príklady niektorých finančných operácií

<b>Príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie (príjem verejných financií)</b>
príjem dotácie, granty zo štátneho rozpočtu príjem z penále zo zmluvného vzťahu príjem z predaja majetku príjem zo správneho poplatku daňové príjmy príjem z poplatku za odpad nájomná zmluva zmluva o predaji majetku výzva k úhrade dane, správneho poplatku, nájmu atď.
<b>Vynaloženie verejných financií</b>
úhrada výdavkov spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby) úhrada za obstaraný majetok poskytnutie zálohy/preddavku úhrada nájomného (výdavok) výdavky na reprezentačné účely uhradenie pokuty/sankcie vyúčtovanie miezd poplatky súvisiace s obstaraním stravných lístkov vyplatenie cestovných náhrad výplata miezd v hotovosti úhrada správnych poplatkov úhrada súdnych poplatkov poskytnutie sociálnej výpomoci zo sociálneho fondu nájomná zmluva zmluva o dodaní tovarov/služieb pracovné zmluvy dohody o vykonaní práce dohody o pracovnej činnosti dodatky k zmluvám (len ak obsahujú finančné plnenie) návrh na zvýšenie tarifného platu, návrh na úpravu osobného príplatku, príplatku za zastupovanie, iné formy odmeňovania vyhlásenie verejného obstarávania kolektívna zmluva zmluva o poskytnutie dotácie poskytnutie dotácie, grantu podľa osobitného predpisu poskytnutie nenávratného finančného príspevku poskytnutie dávky v hmotnej núdzi atď.
<b>Iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia</b>
zmluva o bezplatnom prevode majetku zaradenie majetku, vyradenie majetku a jeho likvidácia náhrada škody na majetku odpisovanie tvorba opravných položiek k majetku a rezerv

## Príloha č. 3 k Smernici č. 1/2026 o finančnej kontrole

### Vzor pečiatky pre finančnú kontrolu v obci Becherov

alternatíva a)

#### FINANČNÁ KONTROLA

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

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

\*nehodiace sa prečiarknite

alternatíva b)

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

**POVERENIE**  
**na vykonanie finančnej kontroly**

číslo.....

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

Poverujem (*minimálne 2 zamestnancov*)

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

a prizvanú osobu

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

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

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

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

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

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis

štátutárneho orgánu – obce/RO/PO  
alebo písomne splnomocneného vedúceho zamestnanca)

## SPOLOČNÝ SÚHRNNÝ KRYCÍ KONTROLNÝ LIST

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

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

### Predmet finančnej kontroly

- Názov finančnej operácie: .....

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

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