

VNÚTORNÝ PREDPIS RIADENIA OBCE Č. 1/2026:

**SMERNICA
PRE FINANČNÉ RIADENIE A VÝKON FINANČNEJ KONTROLY
V OBCI HRAŇ**



ČASŤ PRVÁ

ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1

Predmet úpravy

- (1) Smernica pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň (ďalej aj „*smernica pre finančné riadenie a finančnú kontrolu v obci*“, „*Smernica*“ v príslušnom gramatickom tvare) upravuje systém finančného riadenia obce Hraň, podrobný postup pri výkone finančnej kontroly v obci Hraň a zodpovednosť osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu pri jej výkone.
- (2) Smernica pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň je vnútorný predpis riadenia obce, ktorým obec Hraň upravuje výkon finančnej kontroly.¹

Článok 2

Vnútorný kontrolný systém

- (1) Obec Hraň (ďalej aj „*obec*“ v príslušnom gramatickom tvare) je osobou povinnou vytvoriť, rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém tak, aby zabezpečil hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami a v rozsahu v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.² Starosta obce Hraň ako štatutárny orgán obce Hraň je osobou povinnou zabezpečiť plnenie povinností obce podľa predchádzajúcej vety.³
- (2) Starosta obce Hraň je osobou povinnou na osobitnom tlačive v poznámkach účtovnej závierky uviesť vyhlásenie,⁴ či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými ustanoveniami osobitného predpisu⁵ a či poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne. Vyhlásenie podľa predchádzajúcej vety uvedie starosta obce v poznámkach účtovnej závierky ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027.⁶ Za porušenie povinnosti je auditujúci orgán osobou oprávnenou uložiť starostovi obce pokutu do výšky 3 000,00 €. ⁷
- (3) Starosta obce Hraň je osobou oprávnenou kontrolu vnútorného kontrolného systému poveriť hlavného kontrolóra obce Hraň.⁸

Článok 3

Finančné riadenie

- (1) Obec Hraň je osobou povinnou vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie v rámci vnútorného kontrolného systému.⁹

¹ § 6 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

² § 4 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

³ § 4 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁴ § 4 odseky 2, 3 zákona o finančnej kontrole

⁵ podľa § 4 odsek 1 a podľa § 5 zákona o finančnej kontrole

⁶ § 30c odsek 5 zákona o finančnej kontrole

⁷ § 28 odsek 5 zákona o finančnej kontrole

⁸ § 4 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁹ § 5 odsek 1 zákona o finančnej kontrole



- (2) Finančné riadenie je súhrn postupov obce za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami. V rámci finančného riadenia je obec povinná najmä:¹⁰
- a) zodpovedne plánovať a rozpočtovať,
 - b) riadiť riziká,
 - c) vykonávať finančnú kontrolu,
 - d) realizovať finančnú operáciu alebo jej časť len vtedy, ak je v súlade s rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok, s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, ak je v súlade so zmluvami uzatvorenými obcou, s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, s vnútornými predpismi obce alebo ak je v súlade inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií,¹¹
 - e) účtovať v súlade s osobitným predpisom,¹²
 - f) viesť spoľahlivé výkazníctvo,
 - g) vytvárať a uchovávať overiteľný záznam o každej finančnej operácii alebo jej časti,
 - h) ochraňovať majetok, ktorý má obec v správe alebo vo vlastníctve.
- (3) Osobou povinnou zabezpečiť plnenie povinností v rámci finančného riadenia¹³ obce Hraň je starosta obce Hraň.
- (4) Starosta obce Hraň je osobou zodpovednou za vykonanie finančnej kontroly¹⁴ a je osobou povinnou zabezpečiť plnenie aj ďalších povinností upravených ustanoveniami osobitného predpisu.¹⁵
- (5) Obec Hraň zabezpečuje plnenie povinností v rámci finančného riadenia organizačne najmä vydávaním vnútorných predpisov riadenia obce, o ktorých rozhoduje vecne príslušný orgán obce. Postupy obce Hraň za účelom zabezpečenia a dodržiavania hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami a implementáciu primerane súvisiacich inštitútov pre podmienky obce komplexne a vo vzájomnej súvislosti upravujú ustanovenia vnútorných predpisov riadenia obce Hraň, najmä:
- a) Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Hraň,
 - b) Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Hraň,
 - c) Smernica pre manažment obce Hraň pre verejné obstarávanie,
 - d) Smernica pre manažment vedenia účtovníctva obce Hraň,
 - e) Smernica pre manažment manipulácie s účtovnou dokumentáciou obce Hraň,
 - f) Smernica pre manažment manipulácie s peňažnými prostriedkami obce Hraň,
 - g) ďalšie vnútorné predpisy riadenia obce, pravidlá a smernice upravujúce hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami a s majetkom obce v príslušných agendách obce.
- (6) Za porušenie povinností upravených ustanoveniami osobitného predpisu¹⁶ v oblasti vnútorného kontrolného systému, finančného riadenia a v oblasti finančnej kontroly je auditujúci orgán osobou oprávnenou uložiť starostovi obce pokutu do výšky 3 000,00 €. ¹⁷

¹⁰ § 5 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹¹ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹² zákon o účtovníctve

¹³ § 5 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

¹⁴ § 6 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

¹⁵ zákon o finančnej kontrole



Článok 4

Základná právna úprava pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly

Smernica pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň upravuje systém finančného riadenia obce Hraň, podrobný postup pri výkone finančnej kontroly v obci Hraň a zodpovednosť osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu pri jej výkone v súlade s ustanoveniami všeobecných a osobitných predpisov, najmä:

- a) zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o obecnom zriadení*“),
- b) zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o finančnej kontrole*“),
- c) zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o majetku obcí*“),
- d) zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o účtovníctve*“),
- e) zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy*“),
- f) zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy*“),
- g) zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o verejnom obstarávaní*“),
- h) zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o archívoch a registratúrach*“),
- i) zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o ochrane osobných údajov*“),
- j) Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracovávaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov), (ďalej aj „*nariadenie EP o ochrane osobných údajov*“),
- k) zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o slobodnom prístupe k informáciám*“).

ČASŤ DRUHÁ

VÝKON FINANČNEJ KONTROLY V PODMIENKACH OBCE

Článok 5

Všeobecné ustanovenia

- (1) Finančná kontrola a jej vykonávanie v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹⁶ je súčasťou vnútorného kontrolného systému¹⁷ a finančného riadenia obce²⁰ a tvorí ju súhrn

¹⁶ § 4, § 5, § 6 zákona o finančnej kontrole

¹⁷ § 28 odsek 5 zákona o finančnej kontrole

¹⁸ najmä zákon o finančnej kontrole



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.²¹

(2) Finančnou kontrolou obec Hraň zabezpečuje najmä:²²

- 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 osobitného predpisu,²³ všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie zmlúv uzatvorených 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, korupcii a iným nezrovnalostiam,
- 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 finančnou kontrolou podľa ustanovení osobitného predpisu,²⁴
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

(3) Finančná kontrola nie je kontrola vedenia účtovníctva, upraveného ustanoveniami osobitného predpisu.²⁵

Článok 6

Finančná operácia

(1) Finančná operácia, alebo jej časť je príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy.²⁶ V podmienkach obce Hraň, pre potreby výkonu finančnej kontroly (vrátane rozhodovania o tom, či finančnú kontrolu je potrebné vykonať alebo nie), v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu²⁷ a v súlade s aplikáciou ustanovení tejto Smernice je treba rozumieť:

- a) príjem verejných financií sú najmä miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery a podobne,
- b) vynaloženie verejných financií je najmä:

¹⁹ § 6 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

²⁰ § 5 odsek 1 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

²¹ § 2 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

²² § 6 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

²³ zákon o finančnej kontrole

²⁴ podľa § 8 alebo § 9 zákona o finančnej kontrole

²⁵ zákon o účtovníctve

²⁶ § 2 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

²⁷ zákon o finančnej kontrole



1. použitie verejných financií na úhradu dodaných tovarov, prác alebo služieb, alebo
 2. poskytnutie verejných financií formou príspevku, dotácie alebo grantu a podobne,
 - c) iný úkon majetkovej povahy je akýkoľvek úkon, ktorý nebude spadať do definície príjmu alebo vynaloženia verejných financií, ale bude mať vplyv na majetok obce: napríklad zaradenie majetku do evidencie obce, vyradenie majetku obce z evidencie, náhrada škody, likvidácia majetku a podobne; vplyv na finančnú operáciu a v konečnom dôsledku aj na verejné financie obce alebo majetok obce môže mať aj právny úkon: napríklad uzatvorenie pracovnej zmluvy s novým zamestnancom obce.
- (2) Za finančnú operáciu niektoré úkony nie je možné považovať, napríklad: inventarizácia majetku obce, inventarizácia záväzkov obce, zostavovanie rozpočtu obce a podobne. Zaradenie následných úkonov, ktoré sa s týmto úkonom spájajú, ako finančnú operáciu týmto nie je dotknuté, napríklad: inventarizácia majetku obce nie je finančnou operáciou, ale následné vyradenie majetku obce z evidencie je treba považovať za finančnú operáciu.
- (3) Finančnú kontrolu tvorí súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti.²⁸
- a) pred uskutočnením finančnej operácie,
 - b) v priebehu finančnej operácie a
 - c) trvá až do konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.
- Obec Hraň je osobou povinnou vykonávať finančnú kontrolu počas celej „životnosti“ finančnej operácie, vo všetkých fázach súvisiacich s príjmom alebo vynaložením verejných financií až do konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania jej výsledku a cieľa finančnej operácie. Za prípravnú fázu finančnej operácie je treba považovať napríklad vykonanie rozpočtového opatrenia vecne príslušným orgánom obce.
- (4) Podľa povahy finančnej operácie a v záujme zodpovedného prístupu k finančnej kontrole je možné a vhodné, ak zamestnanec obce finančnú operáciu primerane rozdelí na jednotlivé časti podľa odborných činností a povahy finančnej operácie.

Článok 7

Vymedzenie ďalších pojmov pre výkon finančnej kontroly

- (1) Pre potreby a aplikáciu tejto Smernice je treba rozumieť:

Verejné financie²⁹ sú:

- a) finančné prostriedky v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,³⁰
- b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná,
- c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- d) finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- e) vlastné finančné prostriedky obce určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

Oprávnená osoba³¹

²⁸ § 2 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

²⁹ § 2 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

³⁰ zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy



v podmienkach obce je najmä obec, ak vykonáva alebo má vykonať finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu³² alebo Ministerstvo financií SR alebo iná právnická, ak vykonávajú alebo majú vykonať vládny audit v obci.

Povinná osoba³³

v podmienkach obce je Základná škola s materskou školou, právnická osoba a fyzická osoba, ktorej je poskytnutá z rozpočtu obce dotácia, ak sa u nej vykonáva alebo sa má vykonať finančná kontrola; obec, ak auditujúci orgán vykonáva alebo má vykonať v obci finančnú kontrolu alebo vládny audit.

Prizvaná osoba³⁴

v podmienkach obce je najmä zamestnanec iného orgánu verejnej správy, poslanec obecného zastupiteľstva obce, zamestnanec právnickej osoby, iná fyzická osoba, ak ich obec prizvala na účasť na finančnej kontrole alebo audite.

Vedúci zamestnanec obce a zamestnanec obce

sú zamestnanci obce v súlade s ustanoveniami Organizačného poriadku obecného úradu obce Hraň a Pracovného poriadku zamestnancov obce Hraň.

Hospodárnosť³⁵

je nakladanie s verejnými financiami na výkon činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

Efektívnosť³⁶

je nakladanie s verejnými financiami, pri ktorom je dosiahnutý najvýhodnejší vzájomný pomer medzi vynaloženými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami.

Účinnosť³⁷

je plnenie určených cieľov a včasné dosahovanie plánovaných výsledkov prostredníctvom vykonaných činností vzhľadom na vynaložené verejné financie.

Účelnosť³⁸

je vzťah medzi určeným účelom vynaloženia verejných financií a skutočným účelom ich vynaloženia.

Riziko³⁹

je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh.

Podpis⁴⁰

je vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.

³¹ § 2 písmeno f) zákona o finančnej kontrole

³² zákon o finančnej kontrole

³³ § 2 písmeno g) zákona o finančnej kontrole

³⁴ § 2 písmeno h) zákona o finančnej kontrole

³⁵ § 2 písmeno k) zákona o finančnej kontrole

³⁶ § 2 písmeno l) zákona o finančnej kontrole

³⁷ § 2 písmeno m) zákona o finančnej kontrole

³⁸ § 2 písmeno n) zákona o finančnej kontrole

³⁹ § 2 písmeno o) zákona o finančnej kontrole

⁴⁰ § 2 písmeno q) zákona o finančnej kontrole



Osoba vykonávajúca finančnú kontrolu

je starosta obce ako štatutárny orgán obce alebo namiesto starostu obce ním písomne určený vedúci zamestnanec obce, zamestnanec obce v rozsahu svojej náplne práce a zverenej agendy alebo v rozsahu písomného poverenia starostom obce alebo fyzická osoba, ktorú prijatím uznesenia schválilo obecné zastupiteľstvo obce, vždy v personálnom zložení primeranom konkrétnej finančnej kontrole a v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu⁴¹ a v súlade s ustanoveniami tejto Smernice.

- (2) Používanie pojmu „obec“ ustanoveniami tejto Smernice je treba v kontexte jednotlivých ustanovení primerane obsahovo rozumieť aj ako „starosta obce“, alebo „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“.

Článok 8

Osobitné postupy a rozsah finančnej kontroly

Pre zabezpečenie skutočností upravených ustanoveniami osobitného predpisu⁴² obec Hraň vykonáva finančnú kontrolu v rozsahu:

- a) finančnú kontrolu ktorou overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ustanovení osobitného predpisu⁴³ (ďalej aj „*finančná kontrola*“, primerane pre rozlíšenie aj „*finančná kontrola (základná)*“ v príslušnom gramatickom tvare); finančná kontrola je obligatórna, obec vykonáva finančnú kontrolu vecne aj procesne v rozsahu v súlade s ustanovením § 7 zákona o finančnej kontrole,
- b) ak finančnou operáciou alebo jej časťou je poskytnutie verejných financií obce, obec vykonáva finančnú kontrolu ktorou overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ustanovení osobitného predpisu⁴⁴ a zároveň overuje aj splnenie podmienok poskytnutia verejných financií po vzniku právneho nároku prijímateľa na poskytnutie verejných financií (ďalej aj „*finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií*“, primerane aj „*finančná kontrola*“ v príslušnom gramatickom tvare); finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií je obligatórna, obec vykonáva finančnú kontrolu pri poskytnutí verejných financií vecne v rozsahu v súlade s ustanovením § 8 zákona o finančnej kontrole a procesne v súlade s ustanoveniami § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole,
- c) finančnú kontrolu ktorou overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ustanovení osobitného predpisu⁴⁵ v taxatívne vymedzených subjektoch (ďalej aj „*finančná kontrola na mieste*“, primerane aj „*finančná kontrola*“ v príslušnom gramatickom tvare); finančná kontrola na mieste je fakultatívna, obec vykonáva finančnú kontrolu na mieste vecne v rozsahu v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole a procesne v súlade s ustanoveniami § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.

⁴¹ zákon o finančnej kontrole

⁴² najmä § 6 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁴³ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁴⁴ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁴⁵ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole



Článok 9

Personálne zabezpečenie výkonu finančnej kontroly

- (1) Finančnú kontrolu vykonávajú vždy najmenej dve osoby zodpovedné za vykonanie finančnej kontroly,⁴⁶ z toho aspoň jednou osobou je starosta obce ako štatutárny orgán obce (s výnimkou finančnej kontroly na mieste⁴⁷).⁴⁸
- (2) Starosta obce Hraň (ďalej aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare) je osobou oprávnenou na vykonanie finančnej kontroly na miesto seba ako štatutárneho orgánu obce Hraň písomne určiť (ktoréhokoľvek) vedúceho zamestnanca obce⁴⁹ (ďalej aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare). Zodpovednosť starostu obce za vytvorenie, zachovávanie a rozvoj finančného riadenia a v rámci neho zodpovednosť za zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly⁵⁰ týmto nie je dotknutá.
- (3) Zamestnancom obce zodpovedným za overenie finančnej operácie alebo jej časti finančnou kontrolou je v podmienkach obce Hraň spravidla zamestnanec obce, ktorého náplň práce alebo zverená agenda súvisí s rozpočtom obce, s verejným obstarávaním, so správou majetku obce alebo s inými odbornými činnosťami, v súlade s povahou príslušnej finančnej operácie (ďalej aj „zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu“, alebo aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare). Finančnú kontrolu súladu finančnej operácie v podmienkach obce Hraň vykonáva aj ten zamestnanec obce, ktorého na vykonanie finančnej kontroly písomne poveril starosta obce (ďalej aj „zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu“, alebo aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare).
- (4) V prípade neprítomnosti vecne príslušného zamestnanca obce vykonávajúceho finančnú kontrolu starosta obce písomne poverí iného zamestnanca obce vykonaním, alebo dočasným vykonávaním finančnej kontroly počas zastupovania.
- (5) Ak nie je možné poveriť žiadneho zamestnanca obce Hraň vykonaním alebo vykonávaním finančnej kontroly, Obecné zastupiteľstvo obce Hraň prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce schváli fyzickú osobu, ktorá bude vykonávať finančnú kontrolu⁵¹ a bude za finančnú kontrolu zodpovedná (ďalej aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare). Osobou vykonávajúcou finančnú kontrolu môže byť poslanec obecného zastupiteľstva obce, alebo iná osoba. Výkonom finančnej kontroly nie je možné poveriť právnickú osobu.
- (6) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia starostom obce alebo na základe písomného poverenia starostom obce písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom obce (ďalej aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare).⁵² Ak obec nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly na mieste dvoma zamestnancami obce, osobou oprávnenou vykonať finančnú kontrolu na mieste je starosta obce a fyzická osoba ktorú

⁴⁶ § 7, § 8, § 9 zákona o finančnej kontrole

⁴⁷ § 9 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁴⁸ § 7 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁴⁹ § 7 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁵⁰ § 5, § 6 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁵¹ § 7 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁵² § 9 odsek 3 zákona o finančnej kontrole



prijatím uznesenia schválilo obecné zastupiteľstvo obce (ďalej aj „osoba vykonávajúca finančnú kontrolu“ v príslušnom gramatickom tvare).⁵³

- (7) Starosta obce je osobou oprávnenou rozhodnúť o prizvaní prizvanej osoby na vykonanie finančnej kontroly.⁵⁴ Rozhodnutie o prizvaní prizvanej osoby je písomné.
- (8) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu: starosta obce alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec obce a zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu alebo iná osoba vykonávajúca finančnú kontrolu sú osobami zodpovednými za vykonanú finančnú kontrolu a za správnosť svojich záverov na základe svojho vykonaného overenia.
- (9) Obec Hraň je osobou povinnou zabezpečiť vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov obce pri výkone finančnej kontroly.⁵⁵
- (10) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu majú pri výkone kontroly v rozsahu finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií⁵⁶ a v rozsahu finančnej kontroly na mieste⁵⁷ a pri plnení úloh⁵⁸ postavenie⁵⁹ verejného činiteľa.⁶⁰
- (11) Hlavný kontrolór obce nevykonáva finančnú kontrolu, je osobou oprávnenou v rozsahu kontrolnej činnosti⁶¹ vykonať kontrolu, či finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu⁶² a v súlade s ustanoveniami tejto Smernice.

Článok 10

Ochrana osobných údajov

- (1) Osoba vykonávajúca finančnú kontrolu a prizvaná osoba sú osobami oprávnenými na spracúvanie osobných údajov.
- (2) Starosta obce písomne poverí zamestnanca obce vykonávajúceho finančnú kontrolu na spracúvanie osobných údajov v rozsahu jeho náplne práce a zverenej agendy, ostatné osoby vykonávajúce finančnú kontrolu a prizvanú osobu v rozsahu konkrétnej finančnej kontroly, určí ich ďalšie povinnosti pri spracúvaní osobných údajov,⁶³ poučí ich o povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov a poučí ich o povinnosti mlčanlivosti o osobných údajoch, ktoré spracúvajú.⁶⁴
- (3) Porušenie práv fyzických osôb pri spracúvaní ich osobných údajov je predmetom zisťovania v konaní o ochrane osobných údajov.⁶⁵

Článok 11

Predpojatosť

- (1) Osoba vykonávajúca finančnú kontrolu v rozsahu finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií⁶⁶ a v rozsahu finančnej kontroly na mieste⁶⁷ a prizvaná osoba sú

⁵³ § 9 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁵⁴ § 7 odsek 2, § 24 zákona o finančnej kontrole

⁵⁵ § 6 odsek 5 zákona o finančnej kontrole

⁵⁶ § 8 zákona o finančnej kontrole

⁵⁷ § 9 zákona o finančnej kontrole

⁵⁸ zákon o finančnej kontrole

⁵⁹ § 25 zákona o finančnej kontrole

⁶⁰ § 128 odsek 1 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov

⁶¹ § 18d zákona o obecnom zriadení

⁶² zákon o finančnej kontrole

⁶³ Článok 29 nariadenia EP o ochrane osobných údajov, § 39 odsek 4 zákona o ochrane osobných údajov

⁶⁴ § 79 zákona o ochrane osobných údajov

⁶⁵ § 99 a nasledujúce zákona o ochrane osobných údajov

⁶⁶ § 8 zákona o finančnej kontrole



osobami povinnými zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu a prizvaná osoba sú zároveň osobami povinnými písomne oznámiť starostovi obce skutočnosti ktoré sú im známe a ktoré zakladajú pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej finančnej kontrole, k povinnej osobe alebo k tretej osobe.⁶⁸

- (2) Povinná osoba je osobou oprávnenou podať starostovi obce písomné námietky s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu alebo prizvanej osoby.⁶⁹ Podanie námietok nemá odkladný účinok.⁷⁰ Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu a prizvaná osoba sú osobami oprávnenými vykonať len také úkony pri finančnej kontrole, ktoré nedovoľujú odklad.⁷¹
- (3) Starosta obce je osobu povinnou rozhodnúť o námietkach pochybnosti o predpojatosti voči osobe vykonávajúcej finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe v lehote najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok pochybnosti o predpojatosti povinnou osobou obci alebo odo dňa doručenia písomného oznámenia pochybnosti o predpojatosti osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu alebo prizvanej osoby obci a písomne oboznámiť s rozhodnutím toho, kto podal námietku pochybnosti o predpojatosti alebo kto oznámil pochybnosti o predpojatosti. Rozhodovanie o predpojatosti nie je rozhodovaním podľa ustanovení všeobecného predpisu o správnom konaní.⁷²

Článok 12

Mlčanlivosť

- (1) Osoba vykonávajúca finančnú kontrolu v rozsahu finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií⁷³ a v rozsahu finančnej kontroly na mieste⁷⁴ a prizvaná osoba sú osobami povinnými zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly alebo pri úkonoch predchádzajúcich finančnej kontrole. Povinnosť mlčanlivosti trvá aj po skončení pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu.⁷⁵ Povinnosť sprístupňovania informácií týmto nie je dotknutá.⁷⁶ Zbaviť povinnosti mlčanlivosti osoby povinné zachovávať mlčanlivosť je vyhradené starostovi obce.⁷⁷
- (2) Nesplnenie povinnosti zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa osoba vykonávajúca finančnú kontrolu alebo prizvaná osoba dozvedela pri výkone finančnej kontroly alebo pri úkonoch predchádzajúcich finančnej kontrole oprávňuje obec uložiť takej osobe pokutu do výšky 3 000,00 €. ⁷⁸ Pri ukladaní pokuty prihliada obec na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností.⁷⁹

⁶⁷ § 9 zákona o finančnej kontrole

⁶⁸ § 26 odseky 1, 2 zákona o finančnej kontrole

⁶⁹ § 26 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁷⁰ § 26 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁷¹ § 26 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁷² zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

⁷³ § 8 zákona o finančnej kontrole

⁷⁴ § 9 zákona o finančnej kontrole

⁷⁵ § 27 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

⁷⁶ § 27 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁷⁷ § 27 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁷⁸ § 28 odsek 7 zákona o finančnej kontrole

⁷⁹ § 28 odsek 10 zákona o finančnej kontrole



- (3) Pokutu za porušenie povinnosti zachovania mlčanlivosti je obec oprávnená uložiť do piatich rokov odo dňa, keď sa o porušení povinnosti dozvedela, najneskôr však do desiatich rokov odo dňa porušenia povinnosti.⁸⁰
- (4) Rozhodovanie o uložení pokuty⁸¹ je rozhodovaním podľa ustanovení všeobecného predpisu o správnom konaní.⁸² Uložená pokuta je príjmom rozpočtu obce.⁸³

Článok 13

Finančná kontrola⁸⁴

- (1) Obec Hraň je osobou povinnou finančnou kontrolou overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti (ďalej aj „*finančná kontrola*“, primerane pre rozlíšenie aj „*finančná kontrola (základná)*“ v príslušnom gramatickom tvare)⁸⁵ s:⁸⁶
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR 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 a použitia verejných financií (ďalej aj „*súlad s rozhodujúcimi záväznými predpismi*“ v príslušnom gramatickom tvare).
- (2) Finančná kontrola v rozsahu ustanovenia osobitného predpisu⁸⁷ je kontrola „dovnútra“ obce, je to kontrola vykonávania jednotlivých činností, úkonov v rámci obce v časovom rozlíšení a súvisiacich:
 - a) s príjmom verejných financií, alebo
 - b) s vynaložením (použitím alebo poskytnutím) verejných financií, alebo
 - c) s inými úkonmi majetkovej povahy.Ak úkon nemá vplyv na príjem alebo vynaloženie verejných financií alebo nie je iným úkonom majetkovej povahy, obec nie je osobou povinnou vykonať finančnú kontrolu.
- (3) Vykonaním finančnej kontroly obec na základe uistenia sa o súlade finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi⁸⁸ skonštatuje (pre seba) vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo s jej časťou.
- (4) Ustanovenia osobitného predpisu⁸⁹ o finančnej kontrole obec nepoužije⁹⁰ 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. To neplatí, ak obec realizuje odstraňovanie dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov alebo bežnú opravu majetku obce, ktorá súvisí s prevádzkovou haváriou alebo havarijným stavom, ale

⁸⁰ § 28 odsek 12 zákona o finančnej kontrole

⁸¹ § 28 odsek 14 zákona o finančnej kontrole

⁸² zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

⁸³ § 28 odsek 16 zákona o finančnej kontrole

⁸⁴ podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

⁸⁵ § 7 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

⁸⁶ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁸⁷ § 7 zákona o finančnej kontrole

⁸⁸ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁸⁹ § 7 odseky 1, 2, 3 zákona o finančnej kontrole

⁹⁰ § 7 odsek 4 zákona o finančnej kontrole



prítom už nehrozí nebezpečenstvo ohrozenia života a zdravia alebo vzniku škody na majetku obce.

Článok 14

Postup pri výkone finančnej kontroly (základnej)

- (1) Finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti primerane povahe finančnej operácie. Zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu nemusí overovať súlad finančnej operácie, alebo jej časti so všetkými rozhodujúcimi záväznými predpismi v rozsahu ustanovenia osobitného predpisu.⁹¹ Finančnou kontrolou overí len tie skutočnosti, ktoré sú pre konkrétnu finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné.
- (2) Zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu je osobou povinnou vykonať finančnú kontrolu správne, včas, v súlade s ustanoveniami príslušných osobitných predpisov, v súlade s ustanoveniami tejto Smernice a v súlade s ustanoveniami ďalších vnútorných predpisov riadenia obce a vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou len na základe uistenia sa o jej súlade s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi:⁹² zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu je osobou povinnou uistiť sa o tom, že finančná operácia alebo jej časť je súladná s relevantnými rozhodujúcimi záväznými predpismi tak, že overí príslušné relevantné doklady ktoré reálne, pravdivo a nespochybniteľne preukazujú skutočnosti, ktoré zodpovedajú overovanej finančnej operácii alebo jej časti, ktoré reálne, pravdivo a nespochybniteľne preukazujú že verejné financie obce boli alebo budú vynaložené v súlade s príslušnými všeobecnými alebo osobitnými predpismi a že o použití verejných financií obce rozhodol vecne príslušný orgán obce.
- (3) Ak zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu na základe uistenia sa zistí súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi, je osobou oprávnenou vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou.
- (4) Ak zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi, je osobou povinnou vyjadriť nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou. Zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu môže v záujme zabezpečenia jednoznačného a nespochybniteľného vyjadrenia uviesť aj dôvody nesúladu finančnej operácie s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi. Zamestnanec obce je zároveň povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce v záujme odstránenia zistených skutočností a postúpiť mu Doložku o vykonaní finančnej kontroly, aby finančnú kontrolu vykonal aj starosta obce. Finančnú kontrolu nie je možné prerušiť do času odstránenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi. Inštitút „prerušenia finančnej kontroly“ ustanovenia osobitného predpisu⁹³ neupravujú.
- (5) Po odstránení zistených skutočností, alebo po náprave stavu, ktorý viedol k nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu opäť vykoná (novú) finančnú kontrolu. Pri opätovne vykonanej (novej) finančnej kontrole, ak

⁹¹ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁹² § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁹³ zákon o finančnej kontrole



zamestnanec obce na základe uistenia sa zistí súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi, je osobou oprávnenou vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou. Finančnú operáciu alebo jej časť je možné overiť finančnou kontrolou súladu finančnej operácie aj viackrát a v nadväznosti na zistené skutočnosti aj s rozdielnym záverom.

- (6) Zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu alebo iná osoba vykonávajúca finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami tejto Smernice:
 - a) vyhotoví Doložku o vykonaní finančnej kontroly,⁹⁴
 - b) vyplní náležitosti Doložky o vykonaní finančnej kontroly v rozsahu svojej príslušnosti,
 - c) uvedie súhlas alebo nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou a vyjadrenie podpíše,
 - d) postúpi Doložku o vykonaní finančnej kontroly starostovi obce, aby vykonal finančnú kontrolu, napísal svoj súhlas alebo nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou a vyjadrenie podpísal.
- (7) V prípade, ak v súlade s náplňou práce a zverenou agendou obce vykonávajú finančnú kontrolu dvaja zamestnanci obce, Doložku o vykonaní finančnej kontroly vyhotoví ten, ktorý finančnú kontrolu z časového hľadiska vykonáva ako prvý. Súhlas alebo nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou vyjadria a svojimi podpismi potvrdia obidvaja zamestnanci obce samostatne, každý za svoju agendu v súlade s náplňou práce.
- (8) Osoba vykonávajúca finančnú kontrolu (zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu, starosta obce alebo iná osoba vykonávajúca finančnú kontrolu) vykonaním finančnej kontroly a vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou je zároveň osobou zodpovednou za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti.⁹⁵
- (9) Finančná kontrola je ukončená tak, že osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi⁹⁶ uvedením povinných náležitostí v Doložke o vykonaní finančnej kontroly⁹⁷ a vyjadrením jednoznačného súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.
- (10) Dokumentácia o finančnej operácii alebo jej časti, doplnená Doložkou o vykonaní finančnej kontroly je postúpená na záúčtovanie.
- (11) Auditujúci orgán je osobou oprávnenou uložiť pokutu do výšky 3 000,00 €⁹⁸ starostovi obce, alebo ním určenému vedúcemu zamestnancovi obce, alebo príslušnému zamestnancovi obce vykonávajúcemu finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe, ak nevykoná finančnú kontrolu,⁹⁹ alebo ak vykoná finančnú kontrolu v rozpore s ustanovením osobitného predpisu,¹⁰⁰ alebo ak súhlasil s finančnou operáciou alebo jej časťou, ktorá nebola v súlade s rozhodujúcimi záväznými predpismi.¹⁰¹ Uložením pokuty nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila. Pokutu môže osoba oprávnená uložiť aj opakovane.¹⁰² Pokutu môže osoba oprávnená uložiť do piatich rokov

⁹⁴ Článok 15 tejto Smernice

⁹⁵ § 7 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁹⁶ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁹⁷ § 7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁹⁸ § 28 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁹⁹ § 7 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁰ § 7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹⁰¹ § 7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹⁰² § 28 odsek 11 zákona o finančnej kontrole



odo dňa, keď sa dozvedela o porušení povinností, najneskôr však do desiatich rokov odo dňa porušenia povinností.¹⁰³

- (12) Auditujúci orgán je osobou oprávnenou uložiť obci pokutu do výšky 500 000,00 € za nesplnenie povinností finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,¹⁰⁴ ak nie je splnená podmienka na uloženie pokuty podľa predchádzajúceho odseku.¹⁰⁵ Uložením pokuty nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila. Pokutu môže osoba oprávnená uložiť aj opakovane.¹⁰⁶ Pokutu môže osoba oprávnená uložiť do piatich rokov odo dňa, keď sa dozvedela o porušení povinností, najneskôr však do desiatich rokov odo dňa porušenia povinností.¹⁰⁷

Článok 15

Doložka o vykonaní finančnej kontroly

- (1) Doložka o vykonaní finančnej kontroly (Príloha 1 tejto Smernice) je obligatórny registratúrny záznam potvrdzujúci súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi,¹⁰⁸ ktorý obsahuje:¹⁰⁹
- a) základnú identifikáciu finančnej operácie alebo jej časti v hierarchii súvisiacich finančných operácií,
 - b) vyjadrenie osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu v rozsahu:
 - 1. meno, priezvisko,
 - 2. jednoznačné vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou,
 - 3. dátum vykonania finančnej kontroly,
 - 4. podpis osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu,
 - c) vyjadrenie starostu obce alebo ním písomne určeného vedúceho zamestnanca obce:
 - 1. meno, priezvisko starostu obce alebo inej osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu,
 - 2. jednoznačné vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou,
 - 3. dátum vykonania finančnej kontroly,
 - 4. podpis starostu obce alebo inej osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu.
- (2) Dodržanie rozsahu obsahu Doložky o vykonaní finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹¹⁰ nie je prekážkou pre obec, aby upravila náležitosti Doložky o vykonaní finančnej kontroly podrobnejšie.
- (3) Doložka o vykonaní finančnej kontroly je spravidla vygenerovaná z príslušného softwaru ako predtlač, alebo môže byť vytlačená ako predtlač (krycí list), alebo môže byť vyhotovená formou pečiatky.
- (4) Spracovanie Doložky o vykonaní finančnej kontroly znamená pravdivé a úplné vyplnenie požadovaných údajov na predtlačí, alebo na odtlačku pečiatky. Akékoľvek vyjadrenie súhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou sa považuje za vykonanie finančnej kontroly. Ak ktorýkoľvek zamestnanec obce alebo starosta obce alebo ním poverená

¹⁰³ § 28 odsek 12 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁴ § 4 - § 9 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁵ § 28 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁶ § 28 odsek 11 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁷ § 28 odsek 12 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁸ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹⁰⁹ § 7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹¹⁰ § 7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole



osoba súhlasí s finančnou operáciou a tým aj s jej realizáciou, má sa za to, že vykonali finančnú kontrolu s pozitívnym záverom, teda že finančná operácia alebo jej časť je v súlade s rozhodujúcimi, v danej fáze overovania relevantnými záväznými predpismi.¹¹¹

- (5) Doložka o vykonaní finančnej kontroly je neoddeliteľnou súčasťou každého registratúrneho účtovného záznamu finančnej operácie, alebo jej časti.

Článok 16

Finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií¹¹²

- (1) Ak finančnou operáciou alebo jej časťou je poskytnutie verejných financií obce Hraň, obec Hraň je osobou povinnou finančnou kontrolou overiť nielen súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ustanovení osobitného predpisu,¹¹³ ale aj splnenie podmienok poskytnutia verejných financií prijímateľom po vzniku jeho právneho nároku na poskytnutie verejných financií obcou Hraň (ďalej aj „*finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií*“, primerane aj „*finančná kontrola*“ v príslušnom gramatickom tvare).¹¹⁴
- (2) Podmienkou povinnosti vykonania finančnej kontroly v rozsahu ustanovenia osobitného predpisu¹¹⁵ je poskytnutie verejných financií obcou Hraň, konkrétne vznik vzťahu medzi obcou Hraň ako poskytovateľom verejných financií inej osobe ktorej vznikol právny nárok na ich poskytnutie (ďalej aj „*prijímateľ verejných financií*“ v príslušnom gramatickom tvare) a prijímateľom verejných financií ktorému vznikol právny nárok na poskytnutie verejných financií od obce Hraň. Pre potreby výkonu finančnej kontroly v rozsahu v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹¹⁶ a v súlade s aplikáciou tejto Smernice:
- a) je treba zohľadniť, že poskytnutie verejných financií obcou Hraň nastáva vždy, keď na strane prijímateľa verejných financií vznikol právny nárok na poskytnutie verejných financií od obce a zároveň na strane obce vznikla povinnosť verejné financie prijímateľovi verejných financií poskytnúť,
 - b) za prijímateľa verejných financií je treba považovať každú fyzickú osobu alebo právnickú osobu, ktorej vznikol právny nárok na prijatie verejných financií, aby ich použila za podmienok, za ktorých jej verejné financie boli poskytnuté,
 - c) za právny nárok je treba považovať stav, kedy prijímateľovi verejných financií patrí subjektívne právo na poskytnutie verejných financií a toto právo si môže, podľa obsahu právneho základu, uplatniť aj proti vôli obce ako poskytovateľa verejných financií; v podmienkach obce Hraň je právnym základom najčastejšie spravidla účinná zmluva alebo právoplatné rozhodnutie v správnom konaní alebo inom konaní podľa ustanovení príslušného osobitného predpisu.
- (3) Finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií v rozsahu ustanovenia osobitného predpisu¹¹⁷ je kontrola čiastočne „navonok“ z obce: je to kontrola, pri vykonávaní ktorej je obec ako poskytovateľ verejných financií osobou povinnou overiť dokumenty

¹¹¹ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹¹² podľa § 8 zákona o finančnej kontrole

¹¹³ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹¹⁴ § 8 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹¹⁵ § 8 zákona o finančnej kontrole

¹¹⁶ § 8 zákona o finančnej kontrole

¹¹⁷ § 8 zákona o finančnej kontrole



a podklady prijímateľa verejných financií a prijímateľ verejných financií je osobou povinnou dodržanie podmienok, alebo nepochybenie preukázať.

- (4) Finančnú kontrolu v rozsahu finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií vykoná obec len v prípade poskytnutia verejných financií obce, nie v prípade použitia verejných financií: ak obec poskytne fyzickej osobe alebo právnickej osobe nenávratný finančný príspevok, fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá poskytnutý príspevok použije, má postavenie povinnej osoby pri vykonávaní finančnej kontroly, nakoľko je povinná dokladovať splnenie podmienok, za ktorých jej verejné financie boli poskytnuté; ak obec uhradí fyzickej osobe alebo právnickej osobe úhradu služby z rozpočtu obce na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a fyzickou osobou alebo právnickou osobou, je to treba považovať za použitie verejných financií, ktoré podlieha overeniu finančnou kontrolou (základnou), ale nepodlieha overeniu finančnou kontrolou pri poskytnutí verejných financií: verejné financie nie sú v tomto prípade poskytované inej osobe za účelom ich následného, ďalšieho použitia, ale sú priamo použité na úhradu dohodnutej služby; fyzická osoba alebo právnická osoba nepreukazuje obci účel použitia verejných financií, nakoľko tieto jej boli uhradené obcou na základe zmluvného nároku alebo iného právneho nároku. Za poskytnutie verejných financií obcou s následnou povinnosťou vykonať finančnú kontrolu pri poskytnutí verejných financií¹¹⁸ nie je treba považovať ani poskytnutie verejných financií rozpočtovej organizácii zriadenej obcou Hraň na základe individuálneho rozhodnutia príslušného orgánu obce Hraň, bez existencie právneho nároku na poskytnutie verejných financií: v podmienkach obce Hraň spravidla na základe rozhodnutia o zmene rozpočtu; za poskytnutie verejných financií obcou s následnou povinnosťou vykonať finančnú kontrolu pri poskytnutí verejných financií¹¹⁹ je, naopak, treba považovať poskytnutie verejných financií rozpočtovej organizácii zriadenej obcou Hraň pri existencii právneho nároku na poskytnutie verejných financií: v podmienkach obce Hraň spravidla v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie alebo v súlade s ustanoveniami príslušných osobitných predpisov.
- (5) Ustanovenia osobitného predpisu¹²⁰ o finančnej kontrole v rozsahu finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií neplatia, ak splnenie podmienok poskytnutia verejných financií obec overila (overuje) v konaní podľa ustanovení príslušných osobitných predpisov,¹²¹ alebo ak bol na výkon finančnej kontroly splnomocnený Úrad pre verejné obstarávanie.¹²²

Článok 17

Postup pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií

- (1) Obec Hraň má pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií postavenie oprávnenej osoby.¹²³ Prijímateľ verejných financií má pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií postavenie povinnej osoby.¹²⁴
- (2) Výkon finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií nie je konaním podľa ustanovení všeobecného predpisu o správnom konaní.¹²⁵

¹¹⁸ § 8 zákona o finančnej kontrole

¹¹⁹ § 8 zákona o finančnej kontrole

¹²⁰ § 8 odsek 1 prvá a druhá veta zákona o finančnej kontrole

¹²¹ § 8 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹²² § 8 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹²³ § 2 písmeno f), § 20 a ďalšie zákona o finančnej kontrole

¹²⁴ § 2 písmeno g), § 21 a ďalšie zákona o finančnej kontrole



- (3) Obec Hraň pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií zisťuje, či existujú nedostatky, ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií. Prijímateľ verejných financií má počas výkonu finančnej kontroly možnosť uplatniť námietky voči zisteniam obce ktoré sú v jeho neprospech a dokladovať namietané skutočnosti.
- (4) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu pri poskytnutí verejných financií sú osobami povinnými vykonať finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹²⁶ aj v súlade s ustanoveniami príslušných ďalších osobitných predpisov, v súlade s ustanoveniami tejto Smernice a v súlade s ustanoveniami ďalších vnútorných predpisov riadenia obce.
- (5) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu pri poskytnutí verejných financií vykonávajú finančnú kontrolu „od stola“, nie v priestoroch povinnej osoby. Pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií:
- a) je obec osobou oprávnenou vyžadovať a odoberať od povinnej osoby doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebránia osobitné predpisy,¹²⁷
 - b) zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu alebo starosta obce (osoby vykonávajúce finančnú kontrolu) sú osobami oprávnenými určiť povinnej osobe lehotu na doručenie a rozsah originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou, vyžadovať a odoberať ich od povinnej osoby,¹²⁸ vyžadovať písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, vyhotovovať ich kópie a nakladať s nimi, vyžadovať prístup alebo nahliadnutie do informačných systémov povinnej osoby, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a vyhotovovať výstupy z nich, ak tomu nebránia osobitné predpisy,¹²⁹
 - c) je obec osobou oprávnenou vyžadovať a odoberať doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebránia osobitné predpisy a vyžadovať a odoberať v určenej lehote a rozsahu originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou, vyžadovať písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, vyhotovovať ich kópie a nakladať s nimi, vyžadovať prístup alebo nahliadnutie do informačných systémov, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a vyhotovovať výstupy z nich, ak tomu nebránia osobitné predpisy aj od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkolvek inej osoby, ktorá má informácie (ďalej aj „*tretia osoba*“ v príslušnom gramatickom tvare),¹³⁰

¹²⁵ zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

¹²⁶ § 8 odsek 1, § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole

¹²⁷ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹²⁸ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹²⁹ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹³⁰ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole



- d) je obec osobou oprávnenou vyžadovať od povinnej osoby a od tretej osoby súčinnosť v rozsahu svojich oprávnení,¹³¹
- e) obec a osoby vykonávajúce finančnú kontrolu majú pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií aj ďalšie oprávnenia oprávnenej osoby¹³² a povinnosti oprávnenej osoby.¹³³
- (6) Za nespĺnenie povinností povinnej osoby a tretej osoby¹³⁴ je obec osobou oprávnenou uložiť.¹³⁵
- a) povinnej osobe alebo tretej osobe poriadkovú pokutu do výšky 100 000,00 €,
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do výšky 3 000,00 €.
- Pokuta je príjmom do rozpočtu obce.¹³⁶ Pri ukladaní pokuty obec prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností.¹³⁷ Uložením pokuty nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila. Pokutu možno uložiť opakovane,¹³⁸ na ukládanie pokuty sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu.¹³⁹
- (7) Povinná osoba je osobou oprávnenou vyžadovať od osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu potvrdenie o odobratí poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou¹⁴⁰ a osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými toto odobratie povinnej osobe potvrdiť.¹⁴¹
- (8) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými zabezpečiť odobratým originálom alebo úradne osvedčeným kópiám dokladov, písomnostiam, záznamom dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisom, výstupom, vyjadreniam, informáciám, dokumentom a iným podkladom súvisiacim s finančnou kontrolou ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Tieto veci osoby vykonávajúce finančnú kontrolu vrátia bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov.¹⁴²
- (9) Pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií je povinná osoba a tretia osoba povinná:
- a) predložiť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ktoré súvisia s finančnou kontrolou,¹⁴³
- b) predložiť v určenej lehote a rozsahu určenom osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie

¹³¹ § 20 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

¹³² najmä § 20 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹³³ najmä § 20 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹³⁴ § 21 odseky 3, 4, § 23 zákona o finančnej kontrole

¹³⁵ § 28 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹³⁶ § 28 odsek 16 zákona o finančnej kontrole

¹³⁷ § 28 odsek 10 zákona o finančnej kontrole

¹³⁸ § 28 odsek 11 zákona o finančnej kontrole

¹³⁹ § 28 odsek 12 a ďalšie zákona o finančnej kontrole

¹⁴⁰ § 21 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁴¹ § 20 odsek 3 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁴² § 20 odsek 3 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁴³ § 21 odsek 3 písmeno a), § 23 zákona o finančnej kontrole



dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou, vydať im na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, umožniť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe vyhotovovať kópie týchto podkladov, zabezpečiť prístup alebo nahliadnutie do svojich informačných systémov, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a umožniť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe vyhotovovať z nich výstupy, ak tomu nebránia osobitné predpisy,¹⁴⁴

c) poskytnúť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu a prizvanej osobe súčinnosť,¹⁴⁵

d) povinná osoba má pri výkone finančnej kontroly aj ďalšie oprávnenia¹⁴⁶ a povinnosti.¹⁴⁷

(10) Ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu:

a) nezistia žiadne nedostatky, alebo

b) nezistia nedostatky ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií obce, nie sú osobami povinnými (nemusia) vypracovať návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a správu alebo čiastkovú správu z finančnej kontroly, vyjadria len súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹⁴⁸ a v súlade s príslušnými ustanoveniami tejto Smernice.

(11) Finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií bude ukončená v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,¹⁴⁹ to znamená, že osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi¹⁵⁰ uvedením povinných náležitostí v Doložke o vykonaní finančnej kontroly¹⁵¹ a vyjadrením jednoznačného súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

(12) Oprávnenie obce finančnou kontrolou identifikovať nedostatky, ktoré nemajú vplyv na poskytnutie verejných financií obce a postupovať v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹⁵² vypracovaním návrhu správy alebo čiastkovej správy a správy alebo čiastkovej správy a ich zaslaním povinnej osobe týmto nie je dotknuté.

(13) Ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu zistia nedostatky ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií obce, to znamená že obec:

a) neposkytne verejné financie, alebo

b) poskytne verejné financie v zníženej výške, alebo

c) bude povinná poskytnuté verejné financie vymáhať späť,

výstupom z finančnej kontroly bude neschválenie finančnej operácie alebo jej časti osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu v Doložke o vykonaní finančnej kontroly a zároveň vypracovanie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy a správy alebo

¹⁴⁴ § 21 odsek 3 písmeno b), § 23 zákona o finančnej kontrole

¹⁴⁵ § 21 odsek 3 písmeno c), § 23 zákona o finančnej kontrole

¹⁴⁶ najmä § 21 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹⁴⁷ najmä § 21 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹⁴⁸ § 7 zákona o finančnej kontrole

¹⁴⁹ § 7 zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁰ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹⁵¹ § 7 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹⁵² § 22 a ďalšie zákona o finančnej kontrole



čiasťkovej správy z finančnej kontroly a ich zaslanie povinnej osobe¹⁵³ (Prílohy 3, 4 tejto Smernice).

- (14) Finančná kontrola pri poskytnutí verejných financií, ak boli zistené nedostatky ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií, bude ukončená dňom zaslania správy alebo čiasťkovej správy povinnej osobe.¹⁵⁴
- (15) Finančnú kontrolu pri poskytnutí verejných financií je obec oprávnená ukončiť aj vyhotovením záznamu v prípade zastavenia finančnej kontroly z dôvodov hodných osobitného zreteľa, s uvedením dôvodov ich zastavenia.¹⁵⁵ Za dôvody hodné osobitného zreteľa je treba považovať prípady, kedy pokračovanie finančnej kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy alebo čiasťkovej správy. S ohľadom na všetky známe skutkové a iné okolnosti danej finančnej kontroly starosta obce na základe návrhu zamestnanca obce vykonávajúceho finančnú kontrolu rozhodne o dôvode hodnom osobitného zreteľa v konkrétnom prípade. Za dôvody hodné osobitného zreteľa je pre potreby ukončenia finančnej kontroly treba považovať najmä zánik povinnej osoby, späťvzatie dokumentácie povinnou osobou a podobne. Za dôvody hodné osobitného zreteľa nie je možné považovať, ak povinná osoba neposkytne potrebnú súčinnosť pri výkone finančnej kontroly, alebo ak povinná osoba mári alebo sťažuje výkon a riadny priebeh finančnej kontroly, ak povinná osoba odmietne predložiť dokumentáciu v nadväznosti na žiadosť obce a podobne. Obec bezodkladne zašle záznam o ukončení finančnej kontroly s uvedením dôvodov jej zastavenia povinnej osobe; to neplatí, ak povinná osoba zanikla.
- (16) Zastavením finančnej kontroly vyhotovením záznamu nie je dotknutá povinnosť obce ako oprávnenej osoby oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu sa v návrhu správy alebo v návrhu čiasťkovej správy ani v správe alebo v čiasťkovej správe v prípadoch hodných osobitného zreteľa neuvádzajú.¹⁵⁶ Za prípad hodný osobitného zreteľa je v tomto treba považovať napríklad riziko, ak by uvedením týchto podozrení v návrhu správy alebo v správe mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu.
- (17) Za prípad hodný osobitného zreteľa pre neuvádzanie podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu v návrhu správy alebo v návrhu čiasťkovej správy ani v správe alebo v čiasťkovej správe¹⁵⁷ nie je možné považovať dôvod hodný osobitného zreteľa v prípade zastavenia finančnej kontroly.¹⁵⁸

Článok 18

Finančná kontrola na mieste¹⁵⁹

- (1) Obec Hraň je osobou oprávnenou (nie povinnou) finančnou kontrolou získavať dôkazy, preverovať a zisťovať skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na overenie súladu

¹⁵³ § 22 odsek 1 a ďalšie zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁴ § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁵ § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁶ § 20 odsek 3 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁷ § 20 odsek 3 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁸ § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

¹⁵⁹ podľa § 9 zákona o finančnej kontrole



finančnej operácie alebo jej časti s rozhodujúcimi záväznými predpismi¹⁶⁰ priamo v taxatívne vymedzených subjektoch (ďalej aj „*finančná kontrola na mieste*“, primerane aj „*finančná kontrola*“ v príslušnom gramatickom tvare).

- (2) Finančná kontrola na mieste v rozsahu ustanovenia osobitného predpisu¹⁶¹ je kontrola čiastočne „navonok“ z obce: je to kontrola, pri vykonávaní ktorej je obec osobou oprávnenou overiť celkový súlad informácií deklarovaných zo strany kontrolovaného subjektu prostredníctvom predložených dokladov so skutočnosťou a kontrolovaný subjekt je osobou povinnou celkový súlad preukazovať. Obec Hraň je osobou oprávnenou finančnú kontrolu na mieste vykonať.¹⁶²
- a) v organizačných útvaroch obce: obecná knižnica,
 - b) v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou: Základná škola s materskou školou Hraň,
 - c) v právnickej osobe ak ju obec založí alebo ak v nej bude vykonávať akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov,
 - d) v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu obce, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré obec zodpovedá, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - e) v inej osobe, ktorej sa majú poskytnúť verejné financie alebo ktorej sa poskytli verejné financie obce z jej rozpočtu, ktorej sa majú poskytnúť verejné financie alebo ktorej sa poskytli verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, ktorej sa majú poskytnúť verejné financie alebo ktorej sa poskytli verejné financie v súlade s osobitnými predpismi, alebo ktorej sa majú poskytnúť verejné financie alebo ktorej sa poskytli verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo c) alebo d),
 - f) v inom orgáne verejnej správy, ktorý bol splnomocnený na výkon finančnej kontroly.
- (3) Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť obce vykonanie finančnej kontroly súladu finančnej operácie alebo jej časti v rozsahu ustanovení osobitného predpisu¹⁶³ potvrdiť na Doložke o vykonaní finančnej kontroly. To neplatí, ak obec vykoná finančnú kontrolu na mieste v inom orgáne verejnej správy, ktorý bol splnomocnený na výkon finančnej kontroly.¹⁶⁴

Článok 19

Úkony obce predchádzajúce finančnej kontrole na mieste

- (1) Obec Hraň je pred vykonaním finančnej kontroly na mieste osobou oprávnenou (nie povinnou) u kontrolovaného subjektu vykonať úkony, ktorých cieľom je zaobstaranie dokumentácie, informácií a iných podkladov aby obec mohla posúdiť a rozhodnúť, či vôbec je potrebné začať vykonávať finančnú kontrolu na mieste u kontrolovaného subjektu.¹⁶⁵
- (2) Oprávnenie obce vykonať úkony predchádzajúce finančnej kontrole na mieste v rozsahu ustanovenia osobitného predpisu¹⁶⁶ je inštitút, ktorým zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu „od stola“ overí a posúdi zaobstaranú dokumentáciu, informácie a iné

¹⁶⁰ § 6 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

¹⁶¹ § 9 zákona o finančnej kontrole

¹⁶² § 9 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹⁶³ § 7 zákona o finančnej kontrole

¹⁶⁴ § 9 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

¹⁶⁵ § 22a odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹⁶⁶ § 22a zákona o finančnej kontrole



podklady, o vykonaných úkonoch vypracuje záznam, v nadväznosti na výsledok posúdenia zhodnotí, či je u kontrolovaného subjektu potrebné finančnú kontrolu na mieste vykonať a toto zhodnotenie postúpi starostovi obce na rozhodnutie, či obec u kontrolovaného subjektu finančnú kontrolu na mieste vykoná. Ak sa preukáže potreba finančnú kontrolu na mieste vykonať, obec je osobou oprávnenou zistené skutočnosti použiť ako podklad pre vypracovanie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy, správy alebo čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste.¹⁶⁷

- (3) Obec Hraň má pri vykonávaní úkonov predchádzajúcich finančnej kontrole na mieste primerane postavenie oprávnenej osoby.¹⁶⁸ Kontrolovaný subjekt u ktorého obec vykonáva alebo má vykonať finančnú kontrolu na mieste má primerane postavenie povinnej osoby.¹⁶⁹ Na úkony predchádzajúce finančnej kontrole na mieste sa primerane vzťahujú nasledovné oprávnenia a povinnosti:¹⁷⁰
- a) oprávnenie obce vyžadovať a odoberať od povinnej osoby v určenej lehote potrebnú dokumentáciu a informácie a vyžadovať prístup do informačných systémov povinnej osoby, pokiaľ údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a vyhotovovať si výstupy z nich,¹⁷¹
 - b) oprávnenie obce vyžadovať od povinnej osoby súčinnosť,¹⁷²
 - c) povinnosť obce potvrdiť povinnej osobe odobratie poskytnutej dokumentácie a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím,¹⁷³
 - d) oprávnenie povinnej osoby vyžadovať od obce potvrdenie o odobratí poskytnutej dokumentácie,¹⁷⁴
 - e) povinnosť povinnej osoby predložiť obci na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou,¹⁷⁵
 - f) povinnosť povinnej osoby predložiť v lehote a rozsahu určených obcou vyžiadajú dokumentáciu a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o jej úplnosti a umožniť obci vyhotovovať si kópie a zabezpečiť prístup do informačných systémov povinnej osoby,¹⁷⁶
 - g) povinnosť povinnej osoby poskytnúť obci súčinnosť.¹⁷⁷

Článok 20

Postup pri výkone finančnej kontroly na mieste

- (1) Obec Hraň má pri výkone finančnej kontroly na mieste postavenie oprávnenej osoby.¹⁷⁸ Kontrolovaný subjekt u ktorého obec vykonáva alebo má vykonať finančnú kontrolu na mieste má postavenie povinnej osoby.¹⁷⁹

¹⁶⁷ § 22a odsek 2 zákona o finančnej kontrole

¹⁶⁸ § 2 písmeno f), § 20 a ďalšie zákona o finančnej kontrole

¹⁶⁹ § 2 písmeno g), § 21 a ďalšie zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁰ § 22a odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹⁷¹ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁷² § 20 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

¹⁷³ § 20 odsek 3 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁴ § 21 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁵ § 21 odsek 3 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁶ § 21 odsek 3 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁷ § 21 odsek 3 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁸ § 2 písmeno f), § 20 a ďalšie zákona o finančnej kontrole

¹⁷⁹ § 2 písmeno g), § 21 a ďalšie zákona o finančnej kontrole



- (2) Výkon finančnej kontroly na mieste nie je konaním podľa ustanovení všeobecného predpisu o správnom konaní.¹⁸⁰
- (3) Starosta obce písomne poverí najmenej dvoch zamestnancov obce vykonaním finančnej kontroly na mieste. Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste (Príloha 2 tejto Smernice) obsahuje najmä:
 - a) identifikáciu zamestnancov obce, ktorí sú oprávnení na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu kontrolovaného subjektu, u ktorého sa bude vykonávať finančná kontrola,
 - c) termín začatia finančnej kontroly,
 - d) cieľ výkonu finančnej kontroly,
 - e) rozsah úkonov v rámci finančnej kontroly o ktorých vykonaní sú oprávnení rozhodnúť zamestnanci obce vykonávajúci finančnú kontrolu,
 - f) podpis starostu obce,
 - g) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
- (4) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu na mieste sú osobami povinnými vykonať finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu¹⁸¹ aj v súlade s ustanoveniami príslušných ďalších osobitných predpisov, v súlade s ustanoveniami tejto Smernice a v súlade s ustanoveniami ďalších vnútorných predpisov riadenia obce.
- (5) Obec je osobou povinnou vopred, najneskôr pri vstupe do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín začatia a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste.¹⁸² Obec je osobou oprávnenou v oznámení o termíne začatia a celi výkonu finančnej kontroly na mieste určiť povinnej osobe, aby v stanovenej lehote a rozsahu predložila doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly.
- (6) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu na mieste sú osobami oprávnenými v nevyhnutnom rozsahu za podmienok v rozsahu ustanovení osobitných predpisov vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.¹⁸³ Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu na mieste sú osobami povinnými preukázať sa poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste a umožniť na základe požiadavky povinnej osoby nahliadnuť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.¹⁸⁴
- (7) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu na mieste vykonávajú finančnú kontrolu v priestoroch povinnej osoby. Pri výkone finančnej kontroly na mieste:
 - a) je obec osobou oprávnenou vyžadovať a odoberať od povinnej osoby doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebránia osobitné predpisy,¹⁸⁵
 - b) zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu alebo starosta obce (osoby vykonávajúce finančnú kontrolu) sú osobami oprávnenými určiť povinnej osobe

¹⁸⁰ zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

¹⁸¹ § 9, § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole

¹⁸² § 20 odsek 4 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁸³ § 20 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

¹⁸⁴ § 20 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

¹⁸⁵ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole



lehotu na doručenie a rozsah originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou, vyžadovať a odoberať ich od povinnej osoby,¹⁸⁶ vyžadovať písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, vyhotovovať ich kópie a nakladať s nimi, vyžadovať prístup alebo nahliadnutie do informačných systémov povinnej osoby, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a vyhotovovať výstupy z nich, ak tomu nebránia osobitné predpisy,¹⁸⁷

- c) je obec osobou oprávnenou vyžadovať a odoberať doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebránia osobitné predpisy a vyžadovať a odoberať v určenej lehote a rozsahu originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou, vyžadovať písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, vyhotovovať ich kópie a nakladať s nimi, vyžadovať prístup alebo nahliadnutie do informačných systémov, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a vyhotovovať výstupy z nich, ak tomu nebránia osobitné predpisy aj od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkolvek inej osoby, ktorá má informácie (ďalej aj „*tretia osoba*“ v príslušnom gramatickom tvare),¹⁸⁸
 - d) je obec osobou oprávnenou vyžadovať od povinnej osoby a od tretej osoby súčinnosť v rozsahu svojich oprávnení,¹⁸⁹
 - e) obec a osoby vykonávajúce finančnú kontrolu majú pri výkone finančnej kontroly pri poskytnutí verejných financií aj ďalšie oprávnenia oprávnenej osoby¹⁹⁰ a povinnosti oprávnenej osoby.¹⁹¹
- (8) Za nesplnenie povinností povinnej osoby a tretej osoby¹⁹² je obec osobou oprávnenou uložiť:¹⁹³
- a) povinnej osobe alebo tretej osobe poriadkovú pokutu do výšky 100 000,00 €,
 - b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do výšky 3 000,00 €.

Pokuta je príjmom do rozpočtu obce.¹⁹⁴ Pri ukladaní pokuty obec prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností.¹⁹⁵ Uložením pokuty nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila. Pokutu možno uložiť opakovane,¹⁹⁶ na ukládanie pokuty sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu.¹⁹⁷

¹⁸⁶ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁸⁷ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁸⁸ § 20 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁸⁹ § 20 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

¹⁹⁰ najmä § 20 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹⁹¹ najmä § 20 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

¹⁹² § 21 odseky 3, 4, § 23 zákona o finančnej kontrole

¹⁹³ § 28 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹⁹⁴ § 28 odsek 16 zákona o finančnej kontrole

¹⁹⁵ § 28 odsek 10 zákona o finančnej kontrole

¹⁹⁶ § 28 odsek 11 zákona o finančnej kontrole

¹⁹⁷ § 28 odsek 12 a ďalšie zákona o finančnej kontrole



- (9) Povinná osoba je osobou oprávnenou vyžadovať od obce a osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu potvrdenie o odobratí poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou¹⁹⁸ a osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými toto odobratie povinnej osobe potvrdiť.¹⁹⁹
- (10) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými zabezpečiť odobratým originálom alebo úradne osvedčeným kópiám dokladov, písomnostiam, záznamom dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisom, výstupom, vyjadreniam, informáciám, dokumentom a iným podkladom súvisiacim s finančnou kontrolou ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Tieto veci osoby vykonávajúce finančnú kontrolu vrátia bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov.²⁰⁰
- (11) Povinná osoba je pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste osobou povinnou umožniť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,²⁰¹ vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh²⁰² a oboznámiť pri začatí finančnej kontroly osoby vykonávajúce finančnú kontrolu alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva finančná kontrola na mieste.²⁰³
- (12) Povinná osoba je pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste osobou oprávnenou vyžadovať od osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu alebo od prizvanej osoby preukázanie sa písomným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.²⁰⁴
- (13) Pri výkone finančnej kontroly na mieste je povinná osoba a tretia osoba povinná:
- a) predložiť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ktoré súvisia s finančnou kontrolou,²⁰⁵
 - b) predložiť v určenej lehote a rozsahu určenom osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou, vydať im na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, umožniť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe vyhotovovať kópie týchto podkladov, zabezpečiť prístup alebo nahliadnutie do svojich informačných systémov, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou a umožniť osobám

¹⁹⁸ § 21 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

¹⁹⁹ § 20 odsek 3 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

²⁰⁰ § 20 odsek 3 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

²⁰¹ § 21 odsek 4 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

²⁰² § 21 odsek 4 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

²⁰³ § 21 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

²⁰⁴ § 21 odsek a) zákona o finančnej kontrole

²⁰⁵ § 21 odsek 3 písmeno a), § 23 zákona o finančnej kontrole



- vykonávajúcim finančnú kontrolu alebo prizvanej osobe vyhotovovať z nich výstupy, ak tomu nebránia osobitné predpisy,²⁰⁶
- c) poskytnúť osobám vykonávajúcim finančnú kontrolu a prizvanej osobe súčinnosť,²⁰⁷
- d) povinná osoba má pri výkone finančnej kontroly aj ďalšie oprávnenia²⁰⁸ a povinnosti.²⁰⁹
- (14) Ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu nezistia nedostatky, vypracujú správu alebo čiastkovú správu.²¹⁰ Ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu zistia nedostatky, vypracujú návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a správu alebo čiastkovú správu²¹¹ (Prílohy 3, 4 tejto Smernice).
- (15) Finančná kontrola na mieste je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe.²¹²
- (16) Finančnú kontrolu na mieste je obec oprávnená ukončiť aj vyhotovením záznamu v prípade zastavenia finančnej kontroly z dôvodov hodných osobitného zreteľa, s uvedením dôvodov ich zastavenia.²¹³ Na ukončenie finančnej kontroly zastavením z dôvodu hodného osobitného zreteľa a vyhotovením záznamu sa primerane vzťahujú ustanovenia tejto Smernice.²¹⁴
- (17) Zastavením finančnej kontroly vyhotovením záznamu nie je dotknutá povinnosť obce ako oprávnenej osoby oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Na neuvádzanie podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu správy alebo v správe sa primerane vzťahujú ustanovenia tejto Smernice.²¹⁵

Článok 21

Návrh správy, návrh čiastkovej správy, správa, čiastková správa

- (1) Ak finančnou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky, osoby vykonávajúce finančnú kontrolu vypracujú v rozsahu obligatórnych náležitostí²¹⁶ čiastkovú správu alebo správu (ďalej aj „*správa*“ v príslušnom gramatickom tvare). Ak finančnou kontrolou pri poskytnutí verejných financií alebo finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky, osoby vykonávajúce finančnú kontrolu vypracujú v rozsahu obligatórnych náležitostí²¹⁷ návrh čiastkovej správy alebo návrh správy (ďalej aj „*návrh správy*“ v príslušnom gramatickom tvare) a čiastkovú správu alebo správu.²¹⁸
- (2) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu v rámci obligatórnych náležitostí návrhu správy²¹⁹ uvedú najmä:

²⁰⁶ § 21 odsek 3 písmeno b), § 23 zákona o finančnej kontrole

²⁰⁷ § 21 odsek 3 písmeno c), § 23 zákona o finančnej kontrole

²⁰⁸ najmä § 21 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

²⁰⁹ najmä § 21 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

²¹⁰ § 22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole, Článok 21 tejto Smernice

²¹¹ § 22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole, Článok 21 tejto Smernice

²¹² § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

²¹³ § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

²¹⁴ Článok 17 odseky 15, 17 tejto Smernice

²¹⁵ Článok 17 odseky 16, 17 tejto Smernice

²¹⁶ § 22 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

²¹⁷ § 22 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

²¹⁸ § 22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

²¹⁹ § 22 odsek 3 zákona o finančnej kontrole



- a) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené,
 - b) návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - c) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
 - d) lehotu na podanie námietok k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení,
 - e) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
 - f) lehotu na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení.
- (3) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy jeho dorúčením.²²⁰ Návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jeho prevzatia. Ak návrh správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu správy obci, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.²²¹
- (4) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými poučiť povinnú osobu o oprávnení podať písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote najmenej päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy, ak sa osoby vykonávajúce finančnú kontrolu nedohodnú s povinnou osobou inak.²²² O lehote rozhodujú osoby vykonávajúce finančnú kontrolu.
- (5) Povinná osoba je osobou oprávnenou podať v lehote určenej osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu písomné námietky:²²³
- a) k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov,
 - b) k navrhnutým odporúčaniam,
 - c) k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
 - d) k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy.
- (6) Ak povinná osoba k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy nepredloží námietky v lehote určenej osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení za akceptované.²²⁴

²²⁰ § 20 odsek 3 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

²²¹ § 20 odsek 5 zákona o finančnej kontrole

²²² § 20 odsek 3 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

²²³ § 21 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

²²⁴ § 21 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole



- (7) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami povinnými preveriť opodstatnenosť námietsk:²²⁵
- a) k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov,
 - b) k navrhnutým odporúčaniam,
 - c) k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
 - d) k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v správe. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu oznámia neopodstatnenosť námietsk spolu s odôvodnením neopodstatnenosti povinnej osobe v správe. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú pri preverovaní námietsk k zisteným nedostatkom oprávnené prihliadať len k námietkam týkajúcim sa pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov. Na iné námietky, napríklad na námietky týkajúce sa závažnosti zisteného nedostatku osoby vykonávajúce finančnú kontrolu neprihliadajú.
- (8) Na ukladanie procesných lehôt povinnej osobe v návrhu správy, alebo v správe, neupravené ustanoveniami osobitného predpisu²²⁶ sú príslušné osoby vykonávajúce finančnú kontrolu. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu určia lehoty v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,²²⁷ zároveň primerane, alebo sa s povinnou osobou dohodnú na lehote a zohľadnia lehotu navrhovanú povinnou osobou.
- (9) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sú osobami oprávnenými vypracovať aj čiastkovú správu v prípadoch upravených ustanoveniami osobitného predpisu.²²⁸
- (10) Návrh správy a správu vyhotovia osoby vykonávajúce finančnú kontrolu v dvoch vyhotoveniach, po jednom vyhotovení pre obec a pre povinnú osobu, ak pre procesné potreby nie je potrebný väčší počet vyhotovení. Návrh správy a správu podpisujú zamestnanci obce vykonávajúci finančnú kontrolu a prizvaná osoba. Pre návrh správy a správu v prípadoch hodných osobitného zreteľa postačuje podpis jedného zamestnanca obce vykonávajúce finančnú kontrolu.²²⁹ Zodpovednosť osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu a prizvanej osoby za výkon finančnej kontroly týmto nie je dotknutá.
- (11) Na chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti v čiastkovej správe alebo v správe sa uplatní ustanovenie osobitného predpisu.²³⁰

Článok 22

Úkony obce ako oprávnenej osoby a úkony povinnej osoby po ukončení finančnej kontroly

- (1) Po ukončení finančnej kontroly je obec osobou oprávnenou:
- a) vyžadovať od povinnej osoby predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu; ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú (nebudú) účinné, sú oprávnení vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v nimi určenej lehote,²³¹

²²⁵ § 20 odsek 3 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

²²⁶ zákon o finančnej kontrole

²²⁷ § 20 odsek 3 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

²²⁸ § 22 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

²²⁹ § 22 odsek 3 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

²³⁰ § 22 odsek 7 zákona o finančnej kontrole

²³¹ § 20 odsek 1 písmeno c) zákona o finančnej kontrole



- b) vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote určenej osobami vykonávajúcimi finančnú kontrolu,²³²
- c) overiť splnenie prijatých opatrení.²³³
- (2) Po ukončení finančnej kontroly je povinná osoba osobou povinnou v lehote určenej obcou prostredníctvom osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu:
 - a) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe a predložiť obci písomný zoznam prijatých opatrení v lehote určenej obcou,²³⁴
 - b) prepracovať a predložiť v lehote určenej obcou písomný zoznam prijatých opatrení, ak obec vyžadovala jeho prepracovanie a predloženie,²³⁵
 - c) splniť prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote určenej obcou.²³⁶

Článok 23

Oznamovacia povinnosť obce pri výkone finančnej kontroly

- (1) Ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu zistia porušenie finančnej disciplíny,²³⁷ vypracujú návrh na začatie správneho konania.
- (2) Obec je osobou povinnou oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, ak osoby vykonávajúce finančnú kontrolu takéto podozrenia finančnou kontrolou zistia.²³⁸

ČASŤ TRETIA

SPOLOČNÉ, PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 24

Spoločné ustanovenia

- (1) Smernica pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň je záväzná pre všetkých zamestnancov obce Hraň.
- (2) Zamestnanec obce vykonávajúci finančnú kontrolu v súlade so svojou náplňou práce, alebo na základe písomného poverenia starostom obce zodpovedá za dodržiavanie ustanovení osobitných predpisov a súvisiacich vnútorných predpisov obce.
- (3) Starosta obce oboznámi všetkých zamestnancov obce s touto Smernicou najneskôr v deň jej účinnosti, u nových zamestnancov obce najneskôr v deň ich nástupu do zamestnania.
- (4) Starosta obce priebežne oboznámi zamestnancov obce so zmenami tejto Smernice.

²³² § 20 odsek 1 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

²³³ § 20 odsek 1 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

²³⁴ § 21 odsek 3 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

²³⁵ § 21 odsek 3 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

²³⁶ § 21 odsek 3 písmeno f) zákona o finančnej kontrole

²³⁷ § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 7 odsek 6 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

²³⁸ § 20 odsek 3 písmeno e) zákona o finančnej kontrole



- (5) Starosta obce je osobou oprávnenou vykonávať kontrolu dodržiavania ustanovení tejto Smernice a vyžaduje jej dôsledné plnenie. Kontrolu dodržiavania tejto Smernice je oprávnený vykonávať aj hlavný kontrolór obce.
- (6) Starosta obce je osobou oprávnenou ustanovenia tejto Smernice upresňovať a konkretizovať vo svojich príkazoch, pokynoch aj v ustanoveniach ďalších vnútorných predpisov riadenia obce.
- (7) Právo na ochranu osobných údajov a povinnosti obce pri ochrane osobných údajov²³⁹ nie sú ustanoveniami tejto Smernice dotknuté.
- (8) Právo na sprístupnenie informácií na základe žiadosti²⁴⁰ nie je ustanoveniami tejto Smernice dotknuté.
- (9) Ustanovenia vnútorných predpisov riadenia obce o hospodárení a nakladaní s majetkom obce, o hospodárení s finančnými prostriedkami obce a o kontrolnej činnosti v obci nie sú ustanoveniami tejto Smernice dotknuté.
- (10) Vo veciach, pri inštitútoch alebo pri vzťahoch súvisiacich s finančným riadením a s finančnou kontrolou, podrobnejšie neupravených ustanoveniami tejto Smernice, zodpovedné osoby postupujú v súlade s ustanoveniami príslušných všeobecných a osobitných predpisov.
- (11) Ak sa niektoré z ustanovení tejto Smernice celkom alebo sčasti stane neplatným, neuplatniteľným alebo nezákonným v dôsledku zmeny príslušného ustanovenia všeobecného alebo osobitného právneho predpisu, alebo ak sa niektorý odkaz na príslušné ustanovenie všeobecného alebo osobitného právneho predpisu, na ktorý sa odvoláva niektoré z ustanovení tejto Smernice, celkom alebo sčasti stane neplatným alebo neuplatniteľným, nemá táto skutočnosť vplyv na platnosť, účinnosť, uplatniteľnosť alebo zákonnosť tejto Smernice. V takom prípade sa starosta obce Hraň zaväzuje čo najskôr nahradiť dotknuté ustanovenie tejto Smernice alebo dotknutý odkaz novým ustanovením alebo novým odkazom vydaním zmeny alebo doplnenia tejto Smernice alebo vydaním novej Smernice pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň.
- (12) Smernica pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň je k dispozícii všetkým zamestnancom obce v elektronickej forme na elektronickom úložisku obce a v tlačenej forme u starostu obce.

Článok 25

Prechodné ustanovenia

- (1) Pre postup obce pri finančnej kontrole sa vždy uplatnia prechodné ustanovenia osobitného predpisu.²⁴¹
- (2) Procesy a postupy začaté v súlade s ustanoveniami vnútorného predpisu účinného pred nadobudnutím účinnosti tejto Smernice (predchádzajúci vnútorný predpis) budú dokončené v súlade s ustanoveniami predchádzajúceho vnútorného predpisu za súčasného splnenia podmienky súladu s aktuálnou legislatívou.

²³⁹ najmä zákon o ochrane osobných údajov

²⁴⁰ zákon o slobodnom prístupe k informáciám

²⁴¹ zákon o finančnej kontrole

**Článok 26****Záverečné ustanovenia**

- (1) Rozhodovať o vydaní, zmene, doplnení a zrušení Smernice pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň je v súlade s ustanovením § 13 odsek 4 písmená b), e) zákona o obecnom zriadení vyhradené starostovi obce Hraň.
- (2) O vydaní Smernice pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň, v súlade s ustanoveniami § 5 a ďalšie zákona o finančnej kontrole rozhodol starosta obce Hraň.
- (3) Nadobudnutím účinnosti tejto Smernice pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň sa zrušuje Smernica pre finančné riadenie a finančnú kontrolu v obci Hraň účinná od 1. 5. 2022, vrátane zmien a doplnení.
- (4) Smernica pre finančné riadenie a výkon finančnej kontroly v obci Hraň nadobúda účinnosť dňa 1. 1. 2026.




Ing. Helena Zuskáčová
starostka obce

Počet príloh: 4

ZOZNAM PRÍLOH

Číslo prílohy	NÁZOV PRÍLOHY	Počet strán
1.	Doložka o vykonaní finančnej kontroly	1
2.	Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste	1
3.	Návrh správy z finančnej kontroly	2
4.	Správa z finančnej kontroly	2

**DOLOŽKA O VYKONANÍ FINANČNEJ KONTROLY**

IDENTIFIKÁCIA FINANČNEJ OPERÁCIE	
KONTROLOVANÁ ČASŤ FINANČNEJ OPERÁCIE	
MENO A PRIEZVISKO OSOBY VYKONÁVAJÚCEJ FINANČNÚ KONTROLU	
VYJADRENIE OSOBY VYKONÁVAJÚCEJ FINANČNÚ KONTROLU K FINANČNEJ OPERÁCII	s finančnou operáciou SÚHLASÍM ☐ NESÚHLASÍM ☐
DÁTUM VYJADRENIA	
PODPIS OSOBY VYKONÁVAJÚCEJ FINANČNÚ KONTROLU	
VYJADRENIE STAROSTU OBCE K FINANČNEJ OPERÁCII	s finančnou operáciou SÚHLASÍM ☐ NESÚHLASÍM ☐
DÁTUM VYJADRENIA	
PODPIS STAROSTU OBCE	



Obec Hraň, sídlo: _____, IČO: _____

NÁVRH SPRÁVY / NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY Z FINANČNEJ KONTROLY

vykonanej v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu:

zamestnanci obce Hraň:

_____ (titul, meno, priezvisko) _____

_____ (titul, meno, priezvisko) _____

prizvaná osoba (ak o prizvaní takej starosta obce rozhodol):

_____ (titul, meno, priezvisko) _____

Povinná osoba:

_____ (názov, sídlo, IČO povinnej osoby) _____

Cieľ finančnej kontroly (len ak sa vykonáva finančná kontrola „na mieste“): _____
(môže byť napríklad aj podľa skutočností uvedených v § 6 odsek 3 zákona č. 357/2015 Z. z.)

1. Opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením:

pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené

2. Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**3. Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:****4. Povinná osoba je v súlade s ustanovením § 21 odsek 3 písmená d), e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:**

- a) povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť obci Hraň písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do: __. __. 20__.



- b) povinná splniť prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť obci Hraň dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do: __. __. 20__.

POUČENIE:

Povinná osoba je v súlade s ustanovením § 21 odsek 1 písmeno b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov oprávnená **podat' v lehote do __. __. 20__ námietky:**

- a) k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov,
- b) k navrhnutým odporúčaniam,
- c) k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a
- d) k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení,

V súlade s ustanovením § 20 odsek 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa návrh správy / návrh čiastkovej správy považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.

Dátum vyhotovenia návrhu správy / návrhu čiastkovej správy: __. __. 20__

Meno, Priezvisko
osoba vykonávajúca finančnú kontrolu

Meno, Priezvisko
osoba vykonávajúca finančnú kontrolu

Meno, Priezvisko
prizvaná osoba

Prevzal: _____

Dňa: __. __. 20__

(alebo zaslať poštou)

(O lehotách rozhodujú osoby vykonávajúce finančnú kontrolu, lehota musí byť najmenej päť päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak, lehota by mala byť primeraná.)



Obec Hraň, sídlo: _____, IČO: _____

SPRÁVA / ČIASTKOVÁ SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

vykonanej v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu:

zamestnanci obce Hraň:

_____ (titul, meno, priezvisko) _____

_____ (titul, meno, priezvisko) _____

prizvaná osoba (ak o prizvaní takej starosta obce rozhodol):

_____ (titul, meno, priezvisko) _____

Povinná osoba:

_____ (názov, sídlo, IČO povinnej osoby) _____

Cieľ finančnej kontroly (len ak sa vykonáva finančná kontrola „na mieste“): _____
(podľa návrhu správy, ak nie je, aj podľa skutočností uvedených v § 6 odsek 3 zákona 357/2015)

Ak boli zistené nedostatky, správa obsahuje aj:

- 1. Dátum doručenia návrhu správy / návrhu čiastkovej správy na oboznámenie povinnej osobe:** __. __. 20__
- 2. Informácia, či povinná osoba podala námietky** k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami:
- 3. Opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením, návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**
- 4. Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:**
- 5. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:** __. __. 20__.



6. Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení:
__ . __ . 20__ .

Obligatórne náležitosti v každom prípade:

Dátum vyhotovenia správy / čiastkovej správy: __ . __ . 20__

Meno, Priezvisko
osoba vykonávajúca finančnú kontrolu

Meno, Priezvisko
osoba vykonávajúca finančnú kontrolu

Meno, Priezvisko
prizvaná osoba

Prevzal: _____

Dňa: __ . __ . 20__

(alebo zaslať poštou)

(O lehotách rozhodujú osoby vykonávajúce finančnú kontrolu, lehota musí byť najmenej päť päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak, lehota by mala byť primeraná.)