

# **SMERNICA č. 1/2026**

## **upravujúca výkon finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Margecany**

**Dátum účinnosti:**

**1.7.2026**

**Ruší sa vnútorný predpis:**

**Smernica č. 1/2016 o postupe  
vykonávania finančnej kontroly**

**Zodpovedný:**

**Ing. Igor Petrik, starosta**

## **Čl. 1**

### **Úvodné ustanovenia**

Smernica upravuje výkon finančnej kontroly v obci, zodpovednosť štatutárneho orgánu obce, vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

## **PRVÁ ČASŤ**

### **Čl. 2**

#### **Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému.
2. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vyrovnaní, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.
3. Finančnou kontrolou sa zabezpečuje napĺňanie cieľov uvedených v § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
4. Obec vykonáva finančnú kontrolu podľa § 7 a § 8 zákona o finančnej kontrole a má oprávnenie vykonávať finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole.

## **Čl. 3**

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce**

1. Štatutárny orgán obce je zodpovedný za vytvorenie, rozvíjanie a udržiavanie funkčného vnútorného kontrolného systému. Vnútorný kontrolný systém zabezpečuje hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami. Vnútorný kontrolný systém musí byť v súlade s požiadavkami uvedenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole.
2. Štatutárny orgán obce vyhlasuje, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole a či poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne.
3. Štatutárny orgán obce je povinný uviesť vyhlásenie štatutárneho orgánu v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vyhlásenie štatutárneho orgánu obce predstavuje samostatný list v poznámkach účtovnej závierky.
4. Štatutárny orgán obce zodpovedá za:
  - a. vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, ktoré predstavuje súhrn postupov obce so zámerom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami,
  - b. vykonávanie finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia,
  - c. zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou,
  - d. určenie vedúcich zamestnancov zodpovedných za vykonávanie finančnej kontroly,
  - e. určenie zamestnancov zodpovedných v rozsahu svojej pôsobnosti za vykonávanie finančnej kontroly,
  - f. zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, ak je potrebné túto kontrolu vykonať,

- g. poverenie vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
  - h. vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
  - i. prijatie a splnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
5. Štatutárny orgán obce, pokiaľ sa vyjadruje k finančnej operácii alebo jej časti tým, že ju schvaľuje alebo inak o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje, vždy vykonáva finančnú kontrolu.
  6. Štatutárny orgán obce má povinnosť vykonávať finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti, pokiaľ svoju povinnosť neprenesie na nižšiu úroveň riadenia, t. j. na ním určeného vedúceho zamestnanca.
  7. Štatutárny orgán obce má oprávnenie určiť iného vedúceho zamestnanca, ktorý odsúhlasí finančnú operáciu a prevezme konečnú zodpovednosť za správnosť finančnej operácie alebo jej časti namiesto neho.
  8. Štatutárny orgán obce určuje zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov pri výkone finančnej kontroly v prílohe č. 1 tejto smernice.

#### **Čl. 4**

##### **Zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov obce**

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

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

## **DRUHÁ ČASŤ**

### **Čl. 5**

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

1. Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
2. Finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonávajú:
  - a. štatutárny orgán obce alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec a
  - b. zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce v súlade s čl. 4 tejto smernice.
3. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie

finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávania správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

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

11. Za súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie sa považuje aj doterajší systém výrokov (možno/nemožno vykonať, možno/nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať).
12. Zamestnanec vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonáva finančnú kontrolu a zodpovedá za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4 zákona finančnej kontrole.
13. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí spolu s uvedením súhlasného alebo nesúhlasného vyjadrenia uviesť dátum, kedy reálne finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonal.
14. Vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.
15. Kontrolný list obsahuje krátky výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti a určený vedúci zamestnanec. Kontrolný list ako doklad o vykonaní finančnej kontroly je registratúrnym záznamom a je povinnosťou zamestnanca, ktorý je zodpovedný za jeho vystavenie, zaevidovať tento záznam do registratúry v súlade s registratúrnym poriadkom.
16. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa vo všetkých finančných operáciách a na všetkých druhoch dokladoch vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej operácie alebo jej časti, zamestnancom a vedúcim zamestnancom, ktorí sú zodpovední za finančnú operáciu alebo za jej príslušnú časť.
17. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa v podmienkach obce nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku. Za činnosti, ktoré v podmienkach obce spadajú pod uvedenú výnimku, sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po vzniku havárie, ktoré je potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

## **TRETIA ČASŤ**

### **Čl. 6**

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

1. Obec vo vzťahu k finančnej operácii, ktorou je poskytnutie verejných financií, vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole.
2. Obec po vzniku právneho nároku prijímateľa na poskytnutie verejných financií postupuje pri overovaní splnenia podmienok poskytnutia verejných financií alebo použitia verejných financií podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu upravených v § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.
3. Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú:
  - a. štatutárny orgán obce alebo ním určený vedúci zamestnanec a
  - b. zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce.
4. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole zodpovedajú za správnosť overenia finančnej operácie, ktorou je poskytnutie verejných financií. Overenie vykonávajú postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Na doklade

súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou musia overiť súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a uviesť meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

5. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií, t. j. dôjde k neposkytnutiu verejných financií alebo k ich poskytnutiu v zníženej výške alebo bude potrebné poskytnuté plnenie vymáhať, ak už boli verejné financie poskytnuté, okrem toho, že výstupom z finančnej kontroly bude schválenie, resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, bude sa musieť vypracovávať a zasilať povinnej osobe aj návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole.
6. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré nemajú vplyv na poskytnutie verejných financií, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie, resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole sa nebude vypracovávať.
7. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole nebudú zistené nedostatky, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie, resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole sa nebude vypracovávať.
8. Finančná kontrola v prípade čl. 6 ods. 6 a 7 bude ukončená postupom podľa § 7 zákona o finančnej kontrole. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a uvedú povinné náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t. j. meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.
9. Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú spravidla tie isté osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.
10. Ak obec nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávať starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením.
11. Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.

## **Čl. 7**

### **Vykonávanie finančnej kontroly na mieste podľa § 9 zákona o finančnej kontrole**

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, je štatutárny orgán obce.
2. Štatutárny orgán obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo ktoré jej časti sú zamestnanci oprávnení overiť aj finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria a zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné

na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

3. Štatutárny orgán obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
4. Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom obce alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.
5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme a musí obsahovať:
  - a. identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
  - b. identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
  - c. predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
  - d. podpis štatutárneho orgánu obce alebo ním splnomocneného vedúceho zamestnanca,
  - e. dátum vyhotovenia písomného poverenia.
6. Ak obec nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávať starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením.
7. Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.
8. Na vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a na úkony súvisiace s vykonanou finančnou kontrolou sa použijú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.
9. Vykonaním finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole nezaniká povinnosť vykonať aj finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

## **Čl. 8**

### **Spoločné ustanovenie**

1. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), zodpovední zamestnanci obce, ktorí príslušnú finančnú kontrolu vykonali, vypracujú návrh na začatie správneho konania, ak tak ustanovuje zákon č. 523/2004 Z. z. Vypracovaný návrh na začatie správneho konania, spolu s relevantnou dokumentáciou, predložia príslušnému správne mu orgánu.
2. Ak je pri výkone finančnej kontroly podľa zistené podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu, napr. podozrenie zo spáchania trestného činu subvenčného podvodu, machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe a pod., štatutárny orgán obce alebo ním poverený zamestnanec zabezpečí oznámenie takéhoto podozrenia orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa, t. j. ak by mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu, v návrhu čiastkovej správy/správy a v čiastkovej správe/správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste neuvádzajú.

3. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené porušenie iných právnych predpisov, štatutárny orgán obce alebo ním poverený zamestnanec oznámi toto zistenie príslušným orgánom pre potreby ďalšieho konania (napr. Protimonopolný úrad SR, Úrad pre verejné obstarávanie, Finančné riaditeľstvo SR).

## **Čl.9**

### **Záverečné ustanovenia**

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce.
2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
3. Smernica č.1/2026 upravujúca výkon finančnej kontroly Obce nadobúda účinnosť dňa 1.7.2026
4. Dňom 30.6.2026 stráca platnosť Smernica zo dňa 29.2.2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Margecany, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.3.2016, ako aj všetky jej prílohy a dodatky.
5. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

V Margecanoch, dňa 17.6.2026

Ing. Igor Petrik  
starosta obce

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

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

***Referent – mzdová účtovníčka***

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje príjmy (stravné) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

***Vedúci referent úradu – ekonóm***

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadanych prác, tovarov a služieb, na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- overuje príjmy (nájomné, správne poplatky) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

**Projektový manažér**

- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejného obstarávania vo všetkých formách v súlade s platnými právnymi predpismi,
- overuje vecnú správnosť podkladov k projektom financovaným z externých zdrojov,
- overuje oprávnenosť výdavkov v súlade s podmienkami poskytnutia dotácií, grantov alebo nenávratných finančných príspevkov,
- overuje súlad realizovaných aktivít s projektovou dokumentáciou a zmluvnými podmienkami.

**Referent – stavebný úrad**

- overuje príjmy obce za stavebné konanie a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

## **Referent vedenia pokladne a matriky**

- overuje príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladne obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi,
- overuje správnosť pokladničných dokladov po vecnej, formálnej a finančnej stránke,
- overuje správnosť vyberania správnych poplatkov súvisiacich s matričnou činnosťou a osvedčovaním podpisov a listín,
- overuje odvody vybraných finančných prostriedkov do rozpočtu obce,
- overuje vedenie pokladničnej knihy a stav pokladničnej hotovosti.

## ***Referent – správa daní a poplatkov***

- overuje príjmy (miestne dane, miestny poplatok) obce a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi

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

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

V Margecanoch, dňa 17.6.2026

Ing. Igor Petrik  
starosta obce

**Príloha č. 2**  
**Finančná kontrola – vzor pečiatky**

|                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle §7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z.                      /* nehodiace sa prečiarknite                                |
| Zodpovedný zamestnanec:<br>S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/*<br><br>Dátum:..... Podpis:.....                             |
| Štatutárny zástupca:<br>S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/*<br>Ing. Igor Petrik, starosta obce<br>Dátum:..... Podpis:..... |

|                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle §7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z.                      /* nehodiace sa prečiarknite                                |
| Zodpovedný zamestnanec:<br>S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/*<br>Iveta Žoldáková<br>Dátum:..... Podpis:.....              |
| Štatutárny zástupca:<br>S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/*<br>Ing. Igor Petrik, starosta obce<br>Dátum:..... Podpis:..... |

|                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle §7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z.                      /* nehodiace sa prečiarknite                                |
| Zodpovedný zamestnanec:<br>S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/*<br>Mgr. Gabriela Staržecová<br>Dátum:..... Podpis:.....     |
| Štatutárny zástupca:<br>S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/*<br>Ing. Igor Petrik, starosta obce<br>Dátum:..... Podpis:..... |

FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle §7 zákona NR  
SR č. 357/2015 Z.z.                      /\* nehodiace sa prečiarknite

Zodpovedný zamestnanec:

S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/\*

Katarína Borzová

Dátum:..... Podpis:.....

Štatutárny zástupca:

S finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím – nesúhlasím/\*

Ing. Igor Petrik, starosta obce

Dátum:..... Podpis:.....

Príloha č. 3  
**Poverenie na výkon finančnej kontroly podľa § 9**

Starosta obce .....  
Alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec obce.....

---

**POVERENIE**  
**na výkon finančnej kontroly číslo.....**  
**na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357 /2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a**  
**doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

**Poverujem zamestnancov:**

1. ....  
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

2. ....  
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

**Vykonaním kontroly na mieste, a to:**

Cieľ a predmet kontroly:

.....  
.....

Povinná osoba:

.....  
(organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovacej pôsobnosti obce...)

V termíne od ..... do.....

V ....., dňa .....

.....  
podpis starostu obce

**Oznámenie o výkone finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z.**

\_\_\_\_\_ V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby  
meno a priezvisko štatutárneho orgánu povinnej osoby)

Vec:

**Oznámenie o výkone finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Podľa § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) Vám oznamujem, že:

zamestnanci \_\_\_\_\_ (názov a sídlo oprávnenej osoby)

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

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

a prizvaná osoba (ak relevantné)

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

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

\_\_\_\_\_ vykonajú na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. (ďalej len „finančná kontrola“) č. \_\_\_\_\_ zo dňa \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby) finančnú kontrolu cieľom \_\_\_\_\_ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly).

Predpokladaný termín začatia výkonu finančnej kontroly je \_\_\_\_\_ (uvedie sa predpokladaný deň začatia výkonu finančnej kontroly v povinnej osobe).

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis  
štatutárneho orgánu oprávnenej osoby alebo  
písomne splnomocneného vedúceho  
zamestnanca\*)

*Pozn.: Zaslanie oznámenia o výkone finančnej kontroly môže byť spojené s vyžiadaním 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.*

*\*Oznámenie o výkone finančnej kontroly je možné podpísať aj zamestnancom orgánu verejnej správy povereným na vykonanie finančnej kontroly*

**Príloha č. 5**

**Vyžiadanie dokladov, podkladov, informácií a prístupu/nahliadnutia do  
informačných systémov**

\_\_\_\_\_ V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby  
meno a priezvisko štatutárneho orgánu povinnej osoby)

**VYŽIADANIE**  
**dokladov, podkladov, informácií a prístupu/nahliadnutia do informačných systémov**  
**(uvedie sa podľa požiadaviek zamestnancov oprávnenej osoby)**

Podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) a v súvislosti s výkonom finančnej kontroly si Vás dovoľujeme požiadať o poskytnutie:

- dokladov \_\_\_\_\_ (konkretizovať\*)
- písomností \_\_\_\_\_ (konkretizovať)
- záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov \_\_\_\_\_ (konkretizovať)
- vyjadrení \_\_\_\_\_ (konkretizovať)
- informácií \_\_\_\_\_ (konkretizovať)
- dokumentov \_\_\_\_\_ (konkretizovať)
- iných podkladov \_\_\_\_\_ (konkretizovať)
- prístupu/nahliadnutia do informačného systému \_\_\_\_\_ (konkretizovať)

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Vás žiadame, aby ste vyššie požadované podklady do informačného systému predložili \_\_\_\_\_ (uvedie sa titul, meno a priezvisko zamestnanca oprávnenej osoby) \_\_\_\_\_ (uvedie sa forma predloženia, napr. osobne, elektronicky alebo prostredníctvom poštovej prepravy) v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum, prípadne hodina). Prístup/nahliadnutie do uvedeného informačného systému žiadame zabezpečiť v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum, prípadne hodina).

Zároveň podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. žiadame spolu s predložením vyššie požadovaných podkladov predložiť aj písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti. \*\* Osobné údaje dotknutých osôb sa budú spracúvať výlučne na účely výkonu finančnej kontroly a budú sa spracúvať iba v rozsahu potrebnom na dosiahnutie účelu výkonu finančnej kontroly v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov).

S pozdravom

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis  
zamestnanca oprávnenej osoby)

**POUČENIE:**

Podľa § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. je orgán verejnej správy, ktorý vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 alebo § 9 zákona č. 357/2015 Z. z., za nesplnenie povinnosti predložiť v lehote a rozsahu určenom oprávnenou osobou 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, za nesplnenie povinnosti vydať na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, za nezabezpečenie prístupu alebo nahliadnutia do informačných systémov

*povinnej osoby, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou, oprávnený uložiť pokutu.*

*\* Podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. je oprávnená osoba pri výkone finančnej kontroly podľa § 8 alebo § 9 zákona*

*č. 357/2015 Z. z. oprávnená vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od tretej osoby podklady a doklady v určenej lehote a rozsahu.*

*Znamená to, že v prípade potreby (napr. neprimeraného zahlcovania dokladmi zo strany povinnej osoby) je oprávnená osoba oprávnená*

*určiť konkrétny rozsah požadovanej dokumentácie (napr. viažucej sa ku konkrétnej finančnej operácii alebo jej časti).*

*\*\*UPOZORNENIE: Ak predložené doklady na základe vyžiadania nebudú úplné alebo pravdivé, takýto stav je možné považovať za*

*nedostatok a bude zohľadnený v návrhu správy a správe z vykonanej finančnej kontroly.*

**Príloha č. 6**  
**Potvrdenie o odobrati dokladov, podkladov a informácií**

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby)

**POTVRDENIE**  
**o odobrati dokladov, podkladov a informácií**

Oprávnená osoba \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby) podľa § 20 ods. 3 písm. a)

zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov potvrdzuje odobratie nižšie uvedených originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov mimo priestorov\* \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

(uvedie sa napr. názov, označenie a číslo dokladu, počet listov, bližšia identifikácia dokumentov a pod.)

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis  
zamestnanca oprávnenej osoby)

Zamestnanec povinnej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa meno, priezvisko, funkcia zamestnanca povinnej osoby) potvrdzuje vrátenie vyššie uvedených originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov.

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis  
zamestnanca povinnej osoby)

\* V prípade veľkého množstva dokumentácie je alternatívne možné uviesť „Oprávnená osoba odoberá dokumentáciu podľa priloženého zoznamu.“, pričom povinná osoba vylistuje v priloženom zozname podrobnosti o odoberanej dokumentácii (číslo, počet strán a pod.).

**Príloha č. 7**  
**Návrh (čiastkovej) správy z finančnej kontroly podľa §8**

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

**NÁVRH SPRÁVY/NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY  
z finančnej kontroly podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) začala finančná kontrola podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) vykonávaná:  
zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

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

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....  
.....

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. oprávnená 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 v lehote do \_\_\_\_\_ (odporúča sa uviesť počet pracovných, príp. kalendárnych dní odo dňa doručenia návrhu (čiastkovej) správy, lehota nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu (čiastkovej) správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak).

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

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa deň, mesiac, rok).

Dňa \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_

**Príloha č. 8**  
**(Čiastková) správy z finančnej kontroly podľa §8**

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

**SPRÁVA/ ČIASTKOVÁ SPRÁVA**  
**z finančnej kontroly podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) začala finančná kontrola podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) vykonávaná:

zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

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

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam ale  
bo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie  
príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

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

Opis zistených nedostatkov a porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....  
.....

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

Povinná osoba podala/nepodala\*\* v stanovenej lehote 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 (podrobnejší popis námietok a vysporiadanie sa s nimi je uvedený v tabuľke, námietky k ostatným skutočnostiam podľa § 22 ods. 3 písm. j) a k) zákona č. 357/2015 Z. z. je možné uviesť v textovej časti správy).

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

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa deň, mesiac, rok).

Dňa \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_

*Pozn.: Potvrdenie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 postupom podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. sa môže vypracovať na (čiastkovej) správe ako na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom táto časť sa uvádza len na rovnopise (čiastkovej) správy, ktorý sa nezasiela povinnej osobe.*

| FINANČNÁ KONTROLA §7 zákona č.357/2015 Z.z.                |                                                              |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>*Súhlasím</b><br>s finančnou operáciou alebo jej časťou | <b>*Nesúhlasím</b><br>s finančnou operáciou alebo jej časťou |
| Meno a priezvisko zamestnanca                              | Meno a priezvisko povereného vedúceho zamestnanca            |
| Dátum:                                                     | Dátum:                                                       |
| Podpis:                                                    | Podpis:                                                      |
| <i>* nehodiace sa prečiarknúť</i>                          | <i>* nehodiace sa prečiarknúť</i>                            |

**Príloha č. 9**  
**Návrh (čiastkovej) správy z finančnej kontroly podľa §9**

\_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

**NÁVRH SPRÁVY/NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY  
z finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) č. \_\_\_\_\_ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly) začala dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) finančná kontrola vykonávaná na mieste: zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

v povinnej osobe \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp.  
meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....  
.....

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. oprávnená 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 v lehote do \_\_\_\_\_ (odporúča sa uviesť počet pracovných, príp. kalendárnych dní odo dňa doručenia návrhu (čiastkovej) správy, lehota nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu (čiastkovej) správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak). Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný

zoznam prijatých opatrení v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa deň, mesiac, rok).

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa deň, mesiac, rok).

Dňa \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_

**Príloha č. 10**  
**(Čiastková) správy z finančnej kontroly podľa §9**

\_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

**SPRÁVA/ ČIASTKOVÁ SPRÁVA**  
**z finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) č. \_\_\_\_\_ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly) začala dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) finančná kontrola vykonávaná na mieste: zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

v povinnej osobe \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp.  
meno, \_\_\_\_\_ priezvisko a \_\_\_\_\_ bydlisko \_\_\_\_\_ povinnej \_\_\_\_\_ osoby) \_\_\_\_\_ s cieľom \_\_\_\_\_

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

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

Opis zistených nedostatkov a porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:

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

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

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

Povinná osoba podala/nepodala\*\* v stanovenej lehote 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 (podrobnejší popis námietok a vysporiadanie sa s nimi je uvedený v tabuľke, námietky k ostatným skutočnostiam podľa § 22 ods. 3 písm. j) a k) zákona č. 357/2015 Z. z. je možné uviesť v textovej časti správy).

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

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do \_\_\_\_\_ (uvedie sa deň, mesiac, rok).

Dňa \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_

*Pozn.: Potvrdenie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 postupom podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. sa môže vypracovať na (čiastkovej) správe ako na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom táto časť sa uvádza len na rovnopise (čiastkovej) správy, ktorý sa nezasiela povinnej osobe.*

| FINANČNÁ KONTROLA §7 zákona č.357/2015 Z.z.         |                                                       |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| *Súhlasím<br>s finančnou operáciou alebo jej časťou | *Nesúhlasím<br>s finančnou operáciou alebo jej časťou |
| Meno a priezvisko zamestnanca                       | Meno a priezvisko povereného vedúceho zamestnanca     |
| Dátum:                                              | Dátum:                                                |
| Podpis:                                             | Podpis:                                               |
| * nehodiace sa prečiarknúť                          | * nehodiace sa prečiarknúť                            |

**(Čiastková) správa z finančnej kontroly podľa §9 – ak neboli zistené nedostatky**

\_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

**SPRÁVA/ ČIASTKOVÁ SPRÁVA  
z finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) č. \_\_\_\_\_ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly) začala dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) finančná kontrola vykonávaná na mieste: zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

v povinnej osobe \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp.  
meno, \_\_\_\_\_ priezvisko \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ bydlisko \_\_\_\_\_ povinnej \_\_\_\_\_ osoby) \_\_\_\_\_ s cieľom \_\_\_\_\_

**Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

Dňa \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_

*Pozn.: Potvrdenie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 postupom podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. sa môže vypracovať na (čiastkovej) správe ako na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom táto časť sa uvádza len na rovnopise (čiastkovej) správy, ktorý sa nezasiela povinnej osobe.*

| <b>FINANČNÁ KONTROLA §7 zákona č.357/2015 Z.z.</b> |                    |                                                   |                    |
|----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| <b>*Súhlasím</b>                                   | <b>*Nesúhlasím</b> | <b>*Súhlasím</b>                                  | <b>*Nesúhlasím</b> |
| s finančnou operáciou alebo jej časťou             |                    | s finančnou operáciou alebo jej časťou            |                    |
| Meno a priezvisko zamestnanca                      |                    | Meno a priezvisko povereného vedúceho zamestnanca |                    |
| Dátum:                                             |                    | Dátum:                                            |                    |
| Podpis:                                            |                    | Podpis:                                           |                    |
| <i>* nehodiace sa prečiarknúť</i>                  |                    | <i>* nehodiace sa prečiarknúť</i>                 |                    |

**Príloha č. 12**  
**Záznam o zastavení finančnej kontroly podľa § 8**

\_\_\_\_\_ (uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby)

**ZÁZNAM**  
**o zastavení finančnej kontroly podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z.z.**

Dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) začala finančná kontrola podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) vykonávaná: zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

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

**Finančná kontrola (resp. uvedie sa, v ktorej časti sa finančná kontrola zastavuje) sa zastavuje.**

**Dôvody zastavenia podľa § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

**Príloha č. 13**  
**Záznam o zastavení finančnej kontroly podľa § 9**

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby)

**ZÁZNAM**  
**o zastavení finančnej kontroly podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z.z.**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) (ďalej len „finančná kontrola“) č. \_\_\_\_\_ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly) začala dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) finančná kontrola vykonávaná na mieste: zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak relevantné)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

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

v povinnej osobe \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp.  
meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom

**Finančná kontrola (resp. uvedie sa, v ktorej časti sa finančná kontrola zastavuje) sa zastavuje.**

**Dôvody zastavenia podľa § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

**Záznam o vykonaných úkonoch predchádzajúcich finančnej kontrole podľa § 9**

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby)

**ZÁZNAM**

**o o vykonaných úkonoch predchádzajúcich finančnej kontrole podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z.**

V súlade s § 22a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z.z.“) boli vykonané úkony predchádzajúce finančnej kontrole podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.:

zamestnancami oprávnenej osoby \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

\_\_\_\_\_  
(titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

v povinnej osobe \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom zabezpečenia podkladov pre posúdenie, či je potrebné vykonať finančnú kontrolu podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.

Popis vykonaných úkonov podľa § 22a zákona č. 357/2015 Z. z. (napr. oprávnená osoba vyžiadala nasledovnú dokumentáciu od povinnej osoby):

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Na základe vykonaných úkonov oprávnená osoba rozhodla, že je potrebné vykonať finančnú kontrolu podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z./nie je potrebné vykonať finančnú kontrolu podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

## Záznam o oboznámení zamestnancov Obce Margecany

**so smernicou o postupe vykonávania finančnej kontroly  
v pôsobnosti Obce Margecany**

[illegible]