MESTO TURZOVKA



INTERNÝ PREDPIS MESTA

č. 1/2026

SMERNICA MESTA TURZOVKA č.1/2026

Smernica o finančnej kontrole

Evidovaná v interných predpisoch mesta pod č. 1/2026

Mestský úrad Turzovka | IČO:00314331 | Tel:041/420 93 11 | email:msu@turzovka.sk
Stred 178, 023 54 | DIČ:2020553315 | Fax:041/420 93 16 | web. stránka:www.turzovka.sk

Mesto Turzovka, Stred 178, 023 54 Turzovka

IČO: 00314331

Primátor mesta v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v spojení s ustanoveniami § 13 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

vydáva

Smernicu o finančnej kontrole

Čl. 1
Úvodné ustanovenia

1. Smernica o finančnej kontrole upravuje výkon finančnej kontroly v obci, zodpovednosť štatutárneho orgánu mesta, zamestnancov mesta, 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").

2. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy, ktorým je Mesto Turzovka (ďalej len „mesto") ako aj pri iných činnostiach mesta.

3. Ustanovenia tejto Smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov. [1]

[1] Napr. zákon č. 3/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Čl. 2

Základné pojmy

Na účely tejto Smernice sú definované tieto základné pojmy:

1. **Finančná kontrola** je súčasťou vnútorného kontrolného systému.

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 vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.

Finančnou kontrolou sa zabezpečuje napĺňanie cieľov uvedených v §6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Mesto vykonáva finančnú kontrolu podľa §7 a §8 zákona o finančnej kontrole a má oprávnenie vykonávať finančnú kontrolu podľa §9 zákona o finančnej kontrole.

2. **Finančné riadenie** je súhrn postupov mesta pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.

3. **Finančnou operáciou** je príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy.

- **Príjem verejných financií** – napr. miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery, príjem do pokladne mesta a pod.
- **Vynaloženie verejných financií** – úhrada dodaných tovarov, prác, služieb, vyplácanie miezd, odmien, poskytnutie dotácií, príspevkov, rôzne transfery a pod.
- **Iný úkon majetkovej povahy** - úkon, ktorý súvisí s hospodárením a so správou majetku, majetkovou evidenciou – napr. zverenie majetku do správy, úkony spojené so zaradením, vyradením majetku, presunom, prevodom majetku, vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže, vyhlásenie verejného obstarávania a pod., (dochádza k úbytku alebo nadobudnutiu majetku).
- **Právny úkon** – po novele zákona č. 357/2015 Z. z. samotný právny úkon nie je považovaný za finančnú operáciu, ale ak súvisí s vynaložením verejných financií,

podlieha finančnej kontrole. V tomto prípade právny úkon (napr. kúpna zmluva súvisiaca s vynaložením verejných financií) predstavuje časť finančnej operácie a finančnú kontrolu je potrebné vykonať v každej časti finančnej operácie. Právny úkon, na základe ktorého dochádza k úbytku alebo nadobudnutiu majetku (napr. darovacia zmluva), je považovaný za časť finančnej operácie, ktorou je iný úkon majetkovej povahy. Ak právny úkon nemá vplyv na finančnú operáciu, t. j. na verejné financie mesta alebo jeho majetok, mesto nie je povinné vykonávať finančnú kontrolu (napr. bezodplatné zmluvy, dodatky k zmluvám, pri ktorých sa mení napríklad iba miesto realizácie projektu, adresa a pod.).

4. **Verejné financie:**
   - **a.** finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
   - **b.** finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
   - **c.** finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie;
   - **d.** vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,
   - **e.** finančné prostriedky, ktoré poskytuje mesto právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

5. **Oprávnenou osobou** je orgán verejnej správy, teda mesto, pri výkone finančnej kontroly podľa § 8 alebo finančnej kontroly podľa § 9.

6. **Povinnou osobou** je subjekt, v rámci ktorého oprávnená osoba vykonáva alebo má vykonať finančnú kontrolu podľa § 8 alebo finančnú kontrolu podľa § 9.

7. **Prizvanou osobou** je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec alebo iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na finančnej kontrole alebo audite.

8. **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu s mestom.

9. **Hospodárnosťou** je vynaloženie verejných financií na vykonanie činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

10. **Efektívnosťou** je také vynakladanie verejných financií, pri ktorom je dosiahnutý najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami.

11. **Účinnosťou** je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

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

13. **Riadením rizík** je opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti mesta a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom.

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

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

Finančnou kontrolou sa zabezpečuje najmä (ciele FK):

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti,
b) dodržiavanie schváleného rozpočtu mesta,
c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 uzatvorených zmlúv mestom,
e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve mesta,
h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
i) včasné a spoľahlivé informovanie primátora/primátorky mesta 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 § 8 alebo finančnou kontrolou podľa § 9 a na odstránenie príčin ich vzniku,
k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť štatutárneho orgánu mesta

1. Štatutárny orgán mesta 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 mesta 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. Štatutárny orgán mesta je povinný uviesť vyhlásenie štatutárneho orgánu v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vyhlásenie štatutárneho orgánu mesta predstavuje samostatný list v poznámkach účtovnej závierky (príloha č.7).

3. Štatutárny orgán mesta zodpovedá za

a) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, ktoré predstavuje súhrn postupov mesta za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami,
b) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou,
c) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácií alebo jej časti,
d) určenie zamestnancov zodpovedných v rozsahu svojej pôsobnosti za vykonávanie finančnej kontroly,
e) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou podľa §9 zákona o finančnej kontrole, ak je potrebné túto kontrolu vykonať;
f) poverenie zamestnancov zodpovedných za vykonanie finančnej kontroly podľa §9 zákona o finančnej kontrole,
g) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, 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).

4. Štatutárny orgán mesta, 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.

5. Štatutárny orgán mesta 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.

Zodpovednosť zamestnancov mesta

1. Zamestnanci, ktorí sú 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.

2. 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.

3. Zamestnanci mesta 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 zodpovednosť za finančnú operáciu alebo jej časť vyplýva z ich pracovného zaradenia,
c) overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa §8 zákona o finančnej kontrole, ak zodpovednosť za finančnú operáciu alebo jej časť vyplýva z ich pracovného zaradenia,
d) overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa §9 zákona o finančnej kontrole, ak sú poverení na vykonanie finančnej kontroly štatutárnym orgánom mesta,
e) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí mesta ako vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

4. Počas neprítomnosti zamestnanca povereného výkonom finančnej kontroly (z dôvodu dovolenky, PN alebo inej prekážky v práci), vykonáva finančnú kontrolu jeho zástupca, ktorý preberá práva a povinnosti v rozsahu tejto smernice.

5. 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 pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy. Ak má mesto záujem na realizácii finančnej operácie alebo jej časti, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová finančná kontrola.

6. 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 pred opravou aj po oprave. Oprava nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti vykonania finančnej kontroly.

Čl. 5
Systém finančnej kontroly

Finančná kontrola od 1.1.2026 sa vykonáva ako:

- **finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.** – povinnosť vykonať finančnú kontrolu, overuje sa vždy každá finančná operácia alebo jej časť,
- **finančná kontrola podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.** – povinnosť vykonať finančnú kontrolu, overuje sa vždy každá finančná operácia alebo jej časť, ak sa poskytujú verejné financie inej osobe,
- **finančná kontrola poľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.** – oprávnenie vykonať finančnú kontrolu, overuje sa vybraná finančná operácia alebo jej časť na mieste.

Čl. 6
Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

1. Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa 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 vždy 2 osoby:

a) štatutárny orgán mesta – primátor/primátorka mesta alebo jeho zástupca/zástupkyňa primátora mesta)

b) zamestnanec v rozsahu svojej vecnej pôsobnosti vyplývajúcej z pracovného zaradenia.

Zamestnanec, ktorý sa v rozsahu svojej pôsobnosti podieľa na overovaní súladu finančnej operácie s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., zodpovedá za to, že finančná operácia alebo jej časť spĺňa všetky podmienky pre to, aby mohla byť realizovaná.

V odôvodnených prípadoch, najmä pri finančných operáciách vyššej hodnoty, zložitejšieho charakteru alebo ak si to vyžaduje povaha finančnej operácie, môže finančnú kontrolu vykonať aj viac zamestnancov.

V podmienkach mesta sa môže vykonať hromadná finančná kontrola (príloha č. 6) v prípadoch, ak ide o viacero finančných operácií rovnakého alebo obdobného charakteru, ktoré spolu vecne a časovo súvisia (napr. rozhodnutia o vyrubení dane, odpadu, rozhodnutia na úseku stavebnom a pod.). Hromadná finančná kontrola sa vykoná jedným kontrolným úkonom pre skupinu finančných operácií, pričom musí byť zabezpečené overenie súladu každej finančnej operácie s osobitnými predpismi, najmä so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a s kritériami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

3. 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.

4. 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.

5. 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 apod.

6. Osoby vykonávajúce 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 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonaním finančnej kontroly a to uvedením :

- svojho mena a priezviska,

- vlastnoručného podpisu,
- dátumu vykonania finančnej kontroly,
- vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Príklady finančných operácií, ktoré sú predmetom finančnej kontroly upravuje príloha č. 1 tejto Smernice.

Výstupom finančnej kontroly je doklad o vykonaní finančnej kontroly, ktorého náležitosti a podoba sú uvedené v prílohe č. 2 tejto Smernice (pečiatka Finančnej kontroly a Finančná kontrola predtlačená na konkrétnych dokladoch).

7. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonávaná prostredníctvom pečiatky Finančnej kontroly sa vykoná spôsobom, že posledná rubová strana listiny, na faktúrach voľná časť faktúry, sa opatrí odtlačkom pečiatky Finančnej kontroly, na ktorú uvedú osoby zodpovedné za výkon finančnej kontroly súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie, dátum, kedy reálne finančnú kontrolu vykonali a svoje meno a priezvisko a podpis.

8. Identifikačné údaje osoby (čl. 6 ods.6) vykonávajúcej finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole, najmä meno a priezvisko, nemusia byť na doklade uvedené vlastnoručne touto osobou. Tieto údaje môžu byť predtlačené, predpísané alebo doplnené iným zamestnancom. Podmienkou platnosti vykonania finančnej kontroly je vlastnoručný podpis zamestnanca, ktorým potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly a preberá za ňu zodpovednosť. Dátum vykonania finančnej kontroly nemusí byť rovnako uvedený vlastnoručne zodpovednou osobou, musí však zodpovedať skutočnému času vykonania kontroly.

9. Finančná kontrola podľa §7 zákona o finančnej kontrole sa v podmienkach mesta 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 mesta 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.

Čl. 7

Finančná kontrola podľa § 8 zákona o finančnej kontrole

1. Ustanovenia § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. sa uplatňuje v prípade, ak orgán verejnej správy po vzniku právneho nároku prijímateľa na poskytnutie verejných financií overuje splnenie podmienok na ich poskytnutie.

2. Mesto vo vzťahu k finančnej operácií, ktorou je poskytnutie verejných financií, vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole.

3. Finančná kontrola podľa § 8 zákona o finančnej kontrole sa nevzťahuje na poskytnutie verejných financií svojej podriadenej organizácií z rozpočtu mesta na zabezpečenie jeho vlastnej prevádzky, platov zamestnancov a pod. Ak však vznikne podriadenej organizácií právny nárok na poskytnutie verejných financií (uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie, transferu, nenávratného finančného príspevku), je potrebné vykonať finančnú kontrolu podľa §8.

4. Finančná kontrola podľa § 8 sa ďalej nevykonáva pri finančných operáciách, resp. ich častiach uskutočňovaných na základe:
   - Správneho konania,
   - Súdneho konania,
   - Certifikačného overovania,
   - Iného konania podľa osobitných predpisov.

5. Výkonu finančnej kontroly podľa § 8 pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza finančná kontrola podľa § 7.

6. Mesto 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.

7. Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú
   a) štatutárny orgán mesta (primátor/primátorka mesta alebo zástupca/zástupkyňa primátora mesta),
   b) zamestnanec v rozsahu svojej vecnej pôsobnosti vyplývajúcej z pracovného zaradenia.

8. Finančná kontrola podľa § 8 sa môže vykonať:
   - Pred poskytnutím verejných financií prijímateľovi (napr. v prípade žiadosti o platbu po jej predložení zo strany prijímateľa),
   - Po poskytnutí verejných financií prijímateľovi (napr. po predložení vyúčtovania poskytnutej dotácie).

9. Po predložení zúčtovania poskytnutej dotácie (Príloha č. 4) a odsúhlasení správnosti, oprávnená osoba vypracuje správu finančnej kontroly podľa § 8, ktorej vzor a povinné náležitosti sú uvedené v prílohe č. 5 tejto Smernice. Uvedenú správu zašle povinnej osobe.

10. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií (napr. ich neposkytnutie, poskytnutie v zníženej výške, vymáhanie verejných financií, ak už boli poskytnuté), okrem toho, že výstupom z finančnej kontroly bude schválenie resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, bude sa musieť vypracovávať a zasielať povinnej osobe aj návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole.

11. 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.

12. 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.

13. Finančná kontrola podľa § 8 je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe (čl. 7 ods. 10). Finančná kontrola v prípade čl. 7 ods. 11 a 12 bude ukončená postupom podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 8

Finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole

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

2. Štatutárny orgán mesta 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 mesta rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančná kontrolu na mieste.

4. Finančnú kontrolu podľa §9 zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci mesta na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom mesta 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 mesta,
e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. 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.

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

Čl. 9
Spoločné ustanovenia

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 mesta, 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 správnemu orgánu.

2. Ak je pri výkone finančnej kontroly 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 apod., štatutárny orgán mesta 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 mesta 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. 10
Záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení sa riadia Zákonom o finančnej kontrole.

2. Súčasť tejto Smernice tvoria prílohy č. 1 až č.7.

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

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

5. Vedúci jednotlivých organizačných útvarov mestského úradu sú povinní oboznámiť svojich podriadených zamestnancov s obsahom tejto Smernici vrátane jej príloh.

6. Vnútorná smernica č. 8/2025 a všetky dodatky strácajú účinnosť. Táto Smernica je platná a účinná dňom schválenia štatutárnym orgánom mesta.

V Turzovke dňa 19.5.2026

.....

JUDr. Ľubomír Golis

Primátor mesta Turzovka

Príloha č. 1

Predmet finančnej kontroly

A) Finančné operácie (vynaloženie verejných financií)

Finančná operácia alebo jej časť	**Kontrolu vykoná**
Zmluvy: - Kúpne, zámenné, darovacie, nájomné, podnájomné, dodávateľské, zmluvy o dielo, zmluvy o pôžičke/ výpožičke, mandátne, príkazné, komisionárske, zmluvy podľa autorského zákona, zmluvy o poskytnutí dotácií, návratných finančných prostriedkoch, výpomocí, kolektívne zmluvy, inominátne zmluvy a ďalšie zmluvy uzatvárané v zmysle Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a osobitných predpisov.	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú zmluvu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Právne úkony pracovnoprávneho charakteru: - pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, platový dekrét, oznámenie o výške a zložení platu, kolektívna zmluva	- prednosta mestského úradu - štatutár
Objednávka tovarov, služieb alebo prác	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu/tovar uvedenú na objednávke - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Dodávateľská faktúra	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu/tovar uvedený na faktúre - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Rozhodnutia, ktorých predmetom je peňažné plnenie (napr. hmotná núdza)	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Finančné operácie ekonomického oddelenia (napr. odvody daní, pokladničné operácie,	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú finančnú operáciu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa

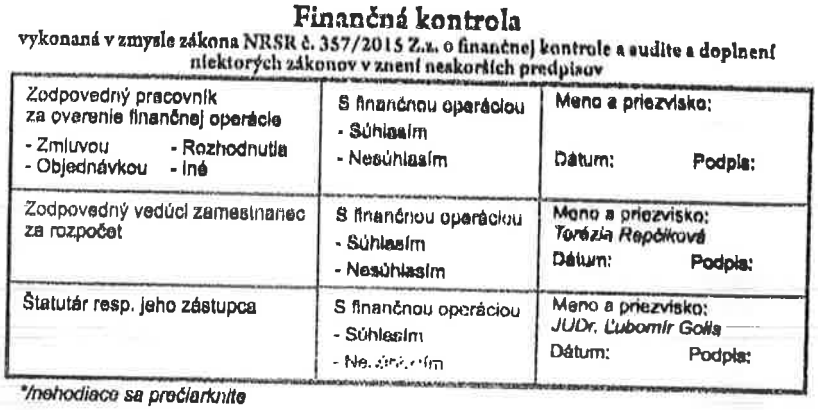
splátky istiny a úrokov z poskytnutých úverov, bankové poplatky)	
Podania adresované orgánom ochrany práva (vrátane žalôb), pokiaľ z nich vyplýva finančné plnenie alebo sa jedná o iný úkon majetkovej povahy	- zamestnanec zodpovedný za uvedené podľa charakteru - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Ostatné doklady (výbery hotovosti z pokladne, platobné poukazy, cestovné príkazy reprezentačné výdavky, nákup PHM, kolky, drobné výdavky v hotovosti a pod.)	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú finančnú operáciu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa

B) Finančné operácie (príjem verejných financií)

Finančná operácia alebo jej časť	**Kontrolu vykoná**
Zmluvy: - Kúpne, zámenné, darovacie, nájomné, podnájomné, odberateľské, zmluvy o dielo, zmluvy o pôžičke/ výpožičke, mandátne, príkazné, komisionárske, zmluvy o poskytnutí dotácií, návratných finančných prostriedkoch, výpomocí, kolektívne zmluvy, inominátne zmluvy a ďalšie zmluvy uzatvárané v zmysle Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a osobitných predpisov.	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú zmluvu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Mesačný predpis vyrubených daní a poplatkov	- zamestnanec zodpovedný za vyrubené rozhodnutie - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Rozhodnutia, ktorých predmetom je finančné plnenie (správne konanie)	- zamestnanec zodpovedný za vyrubené rozhodnutie - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Predpisy nájomného a služieb, poplatky a platby, odberateľské faktúry, vyúčtovanie z lotérií a iných hier, blokové pokuty a iné.	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa
Príjem v hotovosti	Hlavná pokladňa: - zamestnanec zodpovedný za pokladňu - štatutár alebo jeho zástupca/zástupkyňa Vedľajšie pokladne: - zamestnanec zodpovedný za pokladňu - osoba určená v smernici o vedení pokladnice ako schvaľovateľ pre pokladničné operácie

Príloha č. 2

- Pečiatka Finančnej kontroly, používaná na doklady Mesta Turzovka



Finančná kontrola

vykonaná v zmysle zákona NRSR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zodpovedný pracovník za overenie finančnej operácie - Zmluvou - Rozhodnutia - Objednávkou - iné	S finančnou operáciou - Súhlasím - Nesúhlasím	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	S finančnou operáciou - Súhlasím - Nesúhlasím	Meno a priezvisko: *Terézia Repčíková* Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	S finančnou operáciou - Súhlasím - Nesúhlasím	Meno a priezvisko: *JUDr. Ľubomír Golis* Dátum: Podpis:

**nehodiace sa prečiarknite*

- Finančná kontrola, predtlačená na platobnom poukaze a internom účtovnom doklade

Finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona NRSR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zodpovedný pracovník za overenie finančnej operácie - Zmluvou - Objednávkou - Rozhodnutia - iné	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko: Terézia Repčíková Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko : JUDr. Ľubomír Golis Dátum: Podpis:

- Finančná kontrola, predtlačená na príjmovom a výdavkovom pokladničnom doklade

Finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona NRSR č. 357/2015 Z. z.

o finančnej kontrole a audite	**Dátum**	**Podpis**
Zodpovedný pracovník za overenie finančnej operácie		
- zmluvou		
- objednávkou		
- rozhodnutie		
- iné		
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		**Ing. Darina Šobichová**
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		**Mgr. Anna Andočová**
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		**Terézia Repčiková**
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		**JUDr. Ing. Richard Mekiňa**
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím		
Štatutár resp. jeho zástupca		**JUDr. Ľubomír Golis**
S finančnou operáciou súhlasím - nesúhlasím		

Príloha č. 3

OZNÁMENIE NEDOSTATKOV

zistených na základe vykonanej finančnej kontroly

Zamestnanec: .....

(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

oznamuje nedostatky zistené pri výkone kontroly nasledujúcej finančnej operácie, ktorá bola vykonaná dňa .....:

.....

(názov a stručný opis kontrolovanej finančnej operácie)

Finančná operácia nie je v súlade s[1]:

a) rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok,
b) zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami a iné,
c) iné zistené nedostatky - .....

Vyššie uvedené odôvodňujem nasledovne:

.....

(podrobnejšie zdôvodnenie zistených nedostatkov)

V Turzovke dňa .....

.....

(podpis zamestnanca)

[1] Zamestnanec vyznačí podčiarknutím príslušný dôvod zisteného nedostatku alebo uvedie iný zistený nedostatok

Príloha č. 4

ZÚČTOVANIE POSKYTNUTEJ DOTÁCIE

Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu Mesta Turzovka v roku

.....

Žiadateľ:

Názov organizácie: .....

Sídlo: .....

Zastúpený: .....

IČO: .....

Zmluva o poskytnutí dotácie č. .....

Predmet zmluvy – účel poskytnutie a použitia dotácie:

.....

číslo dokladu / druh dokladu	dodávateľ	dotácia – účel / akcia	Suma	Spôsob úhrady	Dátum úhrady
	Mesto Turzovka	Dotácia z rozpočtu mesta	.....	PP	

Vypracoval:

Dátum: .....

meno a priezvisko štatutárneho orgánu

Príloha č. 5

Správa z finančnej kontroly podľa § 8
v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Identifikačné údaje oprávnenej osoby:
Mesto Turzovka
Stred č. 178
023 54 Turzovka
Zastúpené: ....., primátorom mesta
IČO: 00314331
DIČ: 2020553315

Identifikačné údaje povinnej osoby:
Názov:
Adresa:
Zastúpený:
IČO:

Predmet finančnej kontroly podľa §8
Poskytnutie a zúčtovanie dotácie v zmysle VZN č. ..... o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Turzovka.

Žiadosť
- Predložená dňa ....., zaevidovaná pod číslom .....
  v súlade s čl. ..... všeobecne záväzného nariadenia mesta Turzovka č. .....
  o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Turzovka.
- Prerokovaná na komisii ..... dňa .....
  z komisie ..... vyšiel výstup: uvedenú žiadosť o poskytovanie dotácie dať na schválenie na zasadnutie MsZ vo výške ..... €.

Schválenie dotácie:
- Poskytnutie dotácie bolo schválené na MsZ dňa ..... uznesením MsZ č. ....., v rozpočte mesta Turzovka na rok ..... v programe vo výške .....€.

Zmluva o poskytnutí dotácie
- Medzi mestom Turzovka a žiadateľom bola uzatvorená písomná Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Turzovka v roku ..... č. Zmluvy .....
- Zmluva nadobudla platnosť dňom podpisu oboch zmluvných strán dňa .....
- Zmluva nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po zverejnení na webovom sídle mesta Turzovka. Dátum zverejnenia .....
- Dohodnuté podmienky:
  - výška poskytnutej dotácie .....€
  - akcia .....
  - účel .....
  - použitie dotácie do .....
  - zúčtovanie dotácie do .....
- Finančné prostriedky boli poukázané na účet žiadateľa dňa .....

Vyúčtovanie dotácie

- Predložené dňa ....., zaevidované pod č. .....
  - Faktúra za ubytovanie, doklad o úhrade faktúry, prezenčná listina, plagát na akciu
- Dotácia bola vyčerpaná a vyúčtovaná v plnom rozsahu.

Záver z finančnej kontroly podľa §8:
Vykonaním administratívnej finančnej kontroly poskytnutia a zúčtovania dotácie z rozpočtu mesta neboli zistené nedostatky.

Správu vyhotovil: Meno	
Správu overil – nadriadený zamestnanec: Meno	
Správu schválil – štatutárny zástupca: Meno	

Dátum vyhotovenia správy: .....

Finančná kontrola

Zodpovedný pracovník za overenie finančnej operácie - Zmluvou - Objednávkou - Rozhodnutia - iné	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko: Terézia Repčiková Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko : JUDr. Ľubomír Golis Dátum: Podpis:

Príloha č. 6

Mesto Turzovka, Stred 178, 023 54 Turzovka

Názov organizácie

Hromadná finančná kontrola

za rozhodnutia

Rozhodnutia názov .....

Rozhodnutia vystavené dňa: .....

Finančná kontrola

vykonaná v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zodpovedný pracovník za overenie finančnej operácie - Zmluvou - Objednávkou - Rozhodnutia - iné	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím	Meno a priezvisko Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím -	Meno a priezvisko Dátum: Podpis:

Príloha č. 7

Vzory vyhlásení štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy podľa § 4 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

1. **Vzor vyhlásenia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy**
Ja, podpísaný JUDr. Ľubomír Golis, primátor mesta, štatutárny orgán Mesta Turzovka, IČO:00314331, vyhlasujem na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy Mesta Turzovka, výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol/auditov a iných skutočností a informácií, ktoré som mal) k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia, že:
vnútorný kontrolný systém zavedený v orgáne verejnej správy je v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

2. **Vzor vyhlásenia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy**
Ja, podpísaný JUDr. Ľubomír Golis, primátor mesta, štatutárny orgán Mesta Turzovka, IČO:00314331, vyhlasujem na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy Mesta Turzovka, výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol/auditov a iných skutočností a informácií, ktoré som mal k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia, že:
zavedený vnútorný kontrolný systém v orgáne verejnej správy je v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne s nasledovnými výhradami alebo obmedzeniami (uvedú sa výhrady/obmedzenia). V súvislosti s nedostatkami vnútorného kontrolného systému sa prijali nasledovné vhodné opatrenia (uvedie sa aké opatrenia sa prijali a ak je to vhodné, uvedie sa, aké opatrenia stále prebiehajú v čase podpisu vyhlásenia).

3.**Vzor vyhlásenia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy**
Ja, podpísaný JUDr. Ľubomír Golis, primátor mesta, štatutárny orgán Mesta Turzovka, IČO:00314331 vyhlasujem na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy Mesta Turzovka, výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol/auditov a iných skutočností a informácií, ktoré som mal k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia, že:
vnútorný kontrolný systém zavedený v orgáne verejnej správy nie je v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a neposkytuje dostatočné uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne, a to z dôvodu (uvedú sa dôvody). V súvislosti s nedostatkami vnútorného kontrolného systému sa prijali nasledovné vhodné opatrenia (uvedie sa aké opatrenia sa prijali a ak je to vhodné, uvedie sa, aké opatrenia stále prebiehajú v čase podpisu vyhlásenia).