MESTO TURZOVKA

INTERNÝ PREDPIS MESTA

č. 8/2025

SMERNICA MESTA TURZOVKA Č. 8/2025

Smernica o finančnej kontrole

Evidovaná v interných predpisoch mesta pod č. 8/2025

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

Mesto Turzovka, Stred 178, 023 54 Turzovka

IČO: 00314331

Primátor Mesta Turzovka, 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 ustanovením § 13 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

v y d á v a

Smernicu o finančnej kontrole

Čl. 1
Všeobecné ustanovenia

1. Smernica o finančnej kontrole (ďalej len „Smernica") upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o FK").

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] Napríklad zákon č. 39/1993 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 sa rozumie:

1. finančné riadenie 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,

2. finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,

3. finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

    a. právnym úkonom je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú napr. zmluvy, odstúpenie od zmluvy, výpoveď zmluvy,
    b. iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý nie je právnym úkonom, napr. úkony spojené so zaradením majetku, presunom, prevodom, vyradením, náhradou škody na majetku, vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže, vyhlásenie verejného obstarávania a pod.

4. verejnými financiami sú:

    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,
    d. finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
    e. vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,
    f. 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 mesto pri výkone administratívnej finančnej kontroly alebo pri výkone finančnej kontroly na mieste,

6. povinnou osobou subjekt v rámci ktorého oprávnená osoba vykonáva alebo má vykonať administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste,

7. prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,

8. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu s mestom,

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

10. efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

11. účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

12. účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

13. riadením rizík 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 obce a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

14. rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

Čl. 3
Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie schváleného rozpočtu mesta,

c) dodržiavanie zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

d) dodržiavanie zmlúv uzatvorených 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 plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolu alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,

k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4
Zodpovednosť za finančné riadenie a finančná kontrola

1. **Primátor mesta podľa Zákona o FK zabezpečuje**

a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu Zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,

c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,

d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods. 3 tejto Smernice,

e) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,

f) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

g) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných mestom s cieľom získavania informácií o nich, posudzovanie úrovne ich vykonávania, oznamovanie nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných mestom a ich odstraňovanie,

h) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

i) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom

Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. Mesto je povinné určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Čl. 5
Systém finančnej kontroly

1. Systém finančnej kontroly tvorí kontrolná činnosť vykonávaná ako:
   a. základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK"),
   b. administratívna finančná kontrola (ďalej len „AFK"),
   c. finančná kontrola na mieste (ďalej len „FKM").

2. Za výkon finančnej kontroly zodpovedá primátor mesta.

3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto Smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti, za rozpočet.

4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení primátorom mesta.

Čl. 6
Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.

2. ZFK vykonávajú osoby podľa povahy finančnej operácie, ktorými môžu byť:
   a. prednosta mestského úradu,
   b. zástupkyňa primátora mesta
   c. vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu,
   d. zamestnanec zodpovedný za rozpočet,
   e. zodpovedajúci zamestnanec, ktorý je zodpovedný za iné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa jeho pracovnej činnosti
   f. primátor mesta

3. Mesto základnou finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
   a. Overenie finančnej operácie so zmluvou, objednávkou, rozhodnutím a iné (napr. vnútorné predpisy, smernice, verejné obstarávanie, cestovné príkazy, žiadosti, zámery a ďalšie dokumenty, ktoré súvisia s danou finančnou operáciou)
   b. Overenie finančnej operácie s rozpočtom (faktúry, zmluvy, objednávky... ,)
   c. Štatutár alebo jeho zástupca

4. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:
   a. svojho mena a priezviska, podpisu,
   b. dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
   c. vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať,

5. Ustanovenia čl. 6 body 1. - 6. tejto Smernice sa nepoužijú 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,

6. Príklady finančných operácií, ktoré tvoria predmet ZFK ako aj spôsob vykonávania ZFK upravuje príloha č. 1 k tejto Smernici.

7. Výstupom ZFK je doklad o výkone základnej finančnej kontroly, ktorého náležitosti a podoba sú uvedené v prílohe č. 2 tejto Smernice (tzv. „pečiatka ZFK", predtlačená na platobnom poukaze).

8. Základná finančná kontrola finančných operácií vykonávaná prostredníctvom pečiatky ZFK sa vykoná spôsobom, že posledná rubová strana listiny, na faktúrach voľná časť faktúry (spodná časť) sa opatrí odtlačkom pečiatky, na ktorú pripoja svoje podpisy zodpovední zamestnanci spolu s vyznačením skutočnosti, či je finančná operácia v súlade, resp. nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v čl. 6 ods. 3 Smernice o finančnej kontrole, a to v zmysle prílohy č. 2 k tejto Smernici.

9. Výstup ZFK podľa bodu 7 tohto článku Smernice podpisuje vždy zodpovedný zamestnanec a vedúci príslušného organizačného útvaru úradu. Ďalší zamestnanci podpisujú výstup ZFK len v prípade, že je to potrebné vzhľadom na povahu finančnej operácie (viď. príloha č. 1 k Smernici).

10. V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania ZFK (tzn. v prípade zistenia nesúladu finančnej operácie s niektorou zo skutočností uvedených v odseku 3 tohto článku Smernice) sú osoby uvedené v ods. 2 povinné písomne oznámiť primátorovi, prednostovi mestského úradu a najbližšiemu nadriadenému zamestnancovi zistené nedostatky a nesúlad finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v odseku 3 tohto článku Smernice. Vzor oznámenia tvorí Prílohu č. 3 k tejto Smernici.

11. Na základe predloženého písomného oznámenia podľa bodu 10 tohto článku Smernice príjme prednosta mestského úradu alebo vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu opatrenia na odstránenie nedostatkov. O prijatých opatreniach následne informuje primátora mesta.

Čl. 7
Administratívna finančná kontrola

1. Administratívnou finančnou kontrolou sa vykonáva overovanie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s článkom 6 ods. 3 tejto Smernice, ak mesto poskytne alebo poskytlo verejné financie inej osobe alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. AFK sa vykonáva pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov, v podmienkach mesta pôjde najčastejšie o tieto operácie – napr. poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta prostredníctvom dotácie, dary, jednorazové dávky v hmotnej núdzi, finančné výpomoci z rozpočtu mesta, návratné zdroje financovania a pod.

2. AFK sa nevykonáva a nevzťahuje na použitie verejných financií z rozpočtu mesta, pokiaľ finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky mesta s výnimkou
   a. dotácií a transferov mesta alebo
   b. dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na rozpočet mesta alebo dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.

3. AFK sa ďalej nevykonáva pri finančných operáciách, resp. ich častiach uskutočňovaných na základe:
   a. správneho konania,
   b. súdneho konania,
   c. certifikačného overovania alebo
   d. iného konania podľa osobitných predpisov.

4. AFK vykonávajú osoby uvedené v čl. 6 ods. 2 tejto Smernice.

5. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon ZFK.

6. Na vykonávanie AFK sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 Zákona o FK.

7. Po predložení zúčtovania poskytnutej dotácie (príloha č.4), ktorá tvorí prílohu smernice a po odsúhlasení správnosti, oprávnená osoba vypracuje správu AFK, ktorej vzor a povinné náležitosti sú uvedené v prílohe č. 5 tejto smernici. Uvedenú správu zašle povinnej osobe.

8. Oprávnená osoba pri vykonávaní AFK je oprávnená vyžadovať od povinnej osoby pri predložení zúčtovania poskytnutej dotácie (príloha č.4) tejto smernice, prepracovanie zistených nedostatkov.

9. AFK je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Čl. 9
Spoločné ustanovenia

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami, poverenými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu ZFK alebo

pred výkonom AFK. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne primátorovi/primátorke mesta.

2. Na výkon ZFK, AFK sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnanci mesta a prizvané osoby sú povinné zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly, a to aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu. Tým nie je dotknuté plnenie zákonom uložených povinností v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

3. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti primátor mesta.

Čl. 10
Záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení sa riadia Zákonom o FK s výnimkou podľa bodu 2 tohto článku Smernice.

2. Predbežná finančná kontrola pomoci a podpory poskytovanej podľa zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov sa spravuje zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Súčasť tejto Smernice tvoria jej prílohy č. 1 až 5.

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

5. Vnútorná smernica č. 02/2024 stráca účinnosť a nadobúda účinnosť Smernica o finančnej kontrole dňom 1.7.2025.

Turzovka dňa 30.6.2025

JUDr. Ľubomír Golis v.r.

.....

primátor mesta Turzovka

Príloha č. 1

Predmet základnej finančnej kontroly

A/ Finančné operácie (výdavky)

Finančná operácia alebo jej časť	Kontrolu vykoná
Zmluvy: - kúpne, zámenné, darovacie, nájomné/podnájomné, dodávateľské/odberateľské, zmluvy o dielo, zmluvy o pôžičke/výpožičke, mandátne, príkazné, komisionárske, zmluvy podľa autorského zákona, zmluvy o poskytnutí dotácií, návratných finančných prostriedkov/výpomocí, kolektívne zmluvy, inominátne zmluvy a ďalšie zmluvy uzatvárané v zmysle Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a osobitných predpisov.	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú zmluvu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet alebo - štatutár alebo jeho zástupca
Právne úkony pracovno-právneho charakteru: - pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, platový dekrét, oznámenie o výške a zložení platu, kolektívna zmluva	- prednosta úradu - štatutár
Objednávka tovarov, služieb alebo prác	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu / tovar uvedený na objednávke alebo - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - štatutár alebo jeho zástupca

Faktúra	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu / tovar uvedený na faktúre alebo - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - štatutár alebo jeho zástupca
Rozhodnutia, ktorých predmetom je peňažné plnenie (napr. hmotná núdza a pod.)	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu alebo - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - štatutár alebo jeho zástupca
Finančné operácie ekonomického oddelenia (napr. odvody daní, pokladničné operácie, splátky istiny a úrokov z poskytnutých úverov, bankové poplatky)	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu / tovar uvedený na faktúre alebo - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - štatutár alebo jeho zástupca
Podania adresované orgánom ochrany práva (vrátane žalôb), pokiaľ z nich vyplýva/hrozí finančné plnenia alebo sa jedná o úkon majetkovej povahy	- zamestnanec zodpovedný za rozpočet - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - právnik - prednosta úradu - štatutár alebo jeho zástupca
Ostatné doklady (výbery hotovosti z pokladne, platobné poukazy, cestovné príkazy, reprezentačné výdavky, nákup PHM, kolky, drobné výdavky v hotovosti a pod.)	- zamestnanec zodpovedný za finančnú operáciu - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - štatutár alebo jeho zástupca

B/ Finančné operácie (príjmy)

Finančná operácia alebo jej časť	Kontrolu vykoná
Zmluvy: - kúpne, zámenné, darovacie, nájomné/podnájomné zmluvy o dielo, zmluvy o pôžičke/výpožičke, mandátne, príkazné, komisionárske, zmluvy o poskytnutí dotácií, návratných finančných prostriedkov/výpomocí, kolektívne zmluvy, inominátne zmluvy a ďalšie zmluvy uzatvárané v zmysle Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a osobitných predpisov.	- zamestnanec zodpovedný podľa charakteru zmluvy - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - štatutár alebo jeho zástupca
Mesačný predpis vyrubených daní a poplatkov	- zamestnanec zodpovedný za vyrubené rozhodnutie - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - štatutár alebo jeho zástupca
Rozhodnutia, predmetom ktorých je finančné plnenie (správne konania)	- zamestnanec zodpovedný za vyrubené rozhodnutie - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - štatutár alebo jeho zástupca
Predpisy nájomného a služieb, poplatky a platby, odberateľské faktúry, vyúčtovanie výťažku z lotérií a iných podobných hier, blokové pokuty	- zamestnanec zodpovedný za uvedenú službu - zamestnanec zodpovedný za rozpočet - vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu - štatutár alebo jeho zástupca
Príjem v hotovosti	- pokladník - zamestnanec, ktorý uskutočnil príjem v hotovosti - štatutár alebo jeho zástupca

Príloha č. 2

VZOR

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA
používaná Mestom Turzovka

Pečiatka ZFK, používaná na doklady Mesta Turzovka

Základná 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	Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať	Meno a priezvisko: Terézia Repčíková Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať	Meno a priezvisko: JUDr. Ľubomír Golis Dátum: Podpis:

Základná finančná kontrola
je predtlačená na platobnom poukaze, internom účtovnom doklade

Základná finančná kontrola

Vykonaná v zmysle zákona NRSR č. 357/20215 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	Finančnú operáciu je – ~~nie je~~ možné vykonať	Meno a priezvisko: **Čitateľný meno a priezvisko** Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	Finančnú operáciu je – nie je možné vykonať	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	Finančnú operáciu je – nie je možné vykonať	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:

Základná finančná kontrola
je predtlačená na príjmovom a výdavkovom pokladničnom doklade

Základná 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		**Čitateľné meno a priezvisko**
~~- zmluvou~~		
~~- objednávkou~~		
~~- rozhodnutie~~		
- iné		**podpis**
Finančnú operáciu je - ~~nie je~~ možné vykonať		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		**Čitateľné meno a priezvisko**
Finančnú operáciu je - ~~nie je~~ možné vykonať		**podpis**
Zodpovedný vedúci zamestnanec		
Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		
Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať		
Zodpovedný vedúci zamestnanec		
Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať		
Štatutár resp. jeho zástupca		
Finančnú operáciu je - nie je možné vykonať		

Príloha č. 3

OZNÁMENIE NEDOSTATKOV

zistených na základe vykonanej základnej 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[2]:

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

Vyššie uvedené odôvodňujem nasledovne:

.....

(podrobnejšie zdôvodnenie/opis zistených nedostatkov)

V Turzovke, dňa .....

.....

(podpis zamestnanca)

[2] 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 poskytnutia 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 zástupc

Príloha č. 5

Správa z administratívnej finančnej kontroly

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 administratívnej finančnej kontroly:
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. VI všeobecne záväzného nariadenia mesta Turzovka č. .....
  o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Turzovka.
- Prerokovaná na komisii ..... dňa .....
  Z komisie ..... vyšiel výstup: uvedenú žiadosť o poskytnutie dotácie dať na schválenie na zasadnutie MsZ vo výške ..... €.

Schválenie dotácie

- Poskytnutie dotácie bolo schválené na zasadnutí 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 jej 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 číslom .....
  - Faktúra za ubytovanie, doklad o úhrade faktúry, prezenčná listina, plagát na akciu

➢ Dotácia bola vyčerpaná a vyúčtovaná v plnom rozsahu.

Záver z administratívnej finančnej kontroly:
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: .....

Základná 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	Finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Zodpovedný vedúci zamestnanec za rozpočet	Finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,	Meno a priezvisko: Dátum: Podpis:
Štatutár resp. jeho zástupca	Finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,	Meno a priezvisko : Dátum: Podpis: