

**Vnútorne predpisy
Obce Nesluša**

Interná smernica č. 1/2026

o výkone finančnej kontroly v podmienkach obce Nesluša



Ročník 2026

Obsah

Článok 1 Úvodné ustanovenia.....	3
Článok 2 Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce.....	3
Článok 3 Zodpovednosť zamestnancov obce.....	4
Článok 4 Postup pri výkone finančnej kontroly podľa § 7 zákona.....	5
Článok 5 Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona.....	7
Článok 6 Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona.....	8
Článok 7 Spoločné ustanovenia.....	8
Článok 8 Vzory výrokov.....	9
Článok 9 Záverečné ustanovenia.....	10

Starostka obce Nesluša schválila smernicu o výkone finančnej kontroly v podmienkach obce Nesluša.

Článok 1

Úvodné ustanovenia

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

(2) Obec kontrolu vykonáva podľa § 7 a § 8 a má oprávnenie vykonávať kontrolu podľa § 9 zákona.

Článok 2

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.

(2) Štatutárny orgán obce vyhlasuje, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona 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 za účelom 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 zamestnancov zodpovedných v rozsahu svojej pôsobnosti za vykonávanie finančnej kontroly,
- e) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 7, 8 a 9 zákona, ak je potrebné túto kontrolu vykonať,
- f) poverenie zamestnancov zodpovedných za vykonanie finančnej kontroly podľa § 7, 8 a 9 zákona,
- g) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- h) 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.

(7) Štatutárny orgán obce určí zodpovednosť zamestnancov v rozsahu ich pôsobnosti na základe písomného poverenia na výkon finančnej kontroly. Poverenia na výkon finančnej kontroly zamestnancom vytvára a schvaľuje štatutárny orgán obce k dňu nástupu zamestnanca do pracovného pomeru alebo obdobného pomeru.

Článok 3

Zodpovednosť zamestnancov obce

(1) 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, ak sú určené na vykonanie finančnej kontroly štatutárnym orgánom obce,
- c) overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 8 zákona, ak sú určené na vykonanie finančnej kontroly štatutárnym orgánom obce,
- d) overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 9 zákona, 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.

(2) Pri výkone finančnej kontroly zamestnanci musia rešpektovať hierarchiu podriadenosti v zmysle organizačného poriadku a organizačnej štruktúry obce.

(3) 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.

(4) 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.

(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 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.

(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 a obsah opravovaného potvrdenia pred

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

Článok 4

Postup pri výkone finančnej kontroly podľa § 7 zákona

(1) Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona.

(2) Finančnú kontrolu podľa § 7 zákona vykonávajú:

- a) štatutárny orgán obce 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 sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Štatutárny orgán je povinný zabezpečiť, aby overovanie finančnou kontrolou podľa § 7 zákona 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 sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach:

- a) prípravná fáza – pred vstupom do záväzku/pohládavy,
- b) realizačná fáza – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

(4) V prípravnej fáze sa finančná kontrola podľa § 7 zákona 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) Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:

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

(6) V realizačnej fáze sa finančná kontrola podľa § 7 zákona 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.

(7) Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:

- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
- c) dodržiavania 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.

(8) Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu podľa § 7 zákona overia súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona. 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.

(9) Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona musí sám za seba uviesť jedno z vyjadrení (súhlasné alebo nesúhlasné) podľa § 7 ods. 3 zákona.

(10) Za súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie sa považuje aj doterajší systém výrokov (možno/nemožno vykonať, možno/nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať).

(11) 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.

(12) Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona musí spolu s uvedením súhlasného alebo nesúhlasného vyjadrenia uviesť dátum, kedy reálne finančnú kontrolu podľa § 7 zákona vykonal.

(13) Vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona 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 musia byť priložené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

(14) Kontrolný list obsahuje krátky výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti a štatutárny orgán. 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.

(15) Finančná kontrola podľa § 7 zákona sa vo všetkých finančných operáciách a na všetkých druhoch dokladov vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej ope-

rácie alebo jej časti, zamestnancom, ktorý je zodpovedný za finančnú operáciu alebo za jej príslušnú časť a štatutárnym orgánom.

(16) Finančná kontrola podľa § 7 zákona 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, ktorej odstránenie neznesie odklad.

Článok 5

Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona

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

(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.

(3) Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona vykonávajú:

- a) štatutárny orgán obce a
- b) zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu obce.

(4) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu podľa § 8 zákona zodpovedajú za správnosť overenia finančnej operácie, ktorou je poskytnutie verejných financií. Overenie vykonávajú postupom podľa § 7 ods. 3 zákona. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou musia overiť súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona 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 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, bude sa musieť vypracovávať a zasielať povinnej osobe aj návrh správy a správu z finančnej kontroly podľa § 22 zákona.

(6) V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona 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. Návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona sa nebude vypracovávať.

(7) V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona nebudú zistené nedostatky, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie resp. neschválenie finančnej operácie zodpo-

vedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona. Správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona sa nebude vypracovávať.

(8) Finančná kontrola v prípade čl. 11 ods. 6 a 7 bude ukončená postupom podľa § 7 zákona. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona a uvedú povinné náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona, 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 vykonávajú spravidla tie isté osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona.

Článok 6

Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona

(1) Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly podľa § 9 zákona 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, 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.

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

(4) Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom obce.

(5) Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme a musí obsahovať:

- a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona,
- b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola podľa § 9 zákona,
- c) predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona,
- d) podpis štatutárneho orgánu obce,
- e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

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

(7) Vykonaním finančnej kontroly podľa § 9 zákona nezaniká povinnosť vykonať aj finančnú kontrolu podľa § 7 a 8 zákona.

Článok 7

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.“), zodpo-

vední 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 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).

Článok 8 Vzory výrokov

(1) Na dokladoch vystavených prostredníctvom informačného systému bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle zákona SR č. 357/2015 Z. z.

S finančnou operáciou alebo jej časťou:

- súhlasím
- nesúhlasím

* nehodiace sa prečiarknuť

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou alebo jej časťou:

- súhlasím
- nesúhlasím

* nehodiace sa prečiarknuť

Meno a priezvisko štatutárneho orgánu:

Dátum, podpis:

(2) Na pracovných zmluvách a dohodách o vykonaní práce/pracovnej činnosti bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

Finančná kontrola vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z.

S finančnou operáciou
súhlasím/nesúhlasím

Zodpovedný zamestnanec:

Dátum: Podpis:

S finančnou operáciou súhlasím/nesúhlasím
Štatutár:

Dátum: Podpis:

(3) Na ostatných dokladoch bude kontrola realizovaná nasledovne:

S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím */nehodiace sa preškrtnite	S finančnou operáciou - súhlasím - nesúhlasím */nehodiace sa preškrtnite
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko štatutárneho orgánu:
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

Článok 9

Záverečné ustanovenia

(1) Ruší sa platnosť Smernice č. 1/2019 o výkone finančnej kontroly v podmienkach obce Nesluša.

(2) Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňa 01. 01. 2026.

(3) Starostka obce preukázateľne zabezpečí oboznámenie podriadených zamestnancov s týmto interným riadiacim aktom.

(4) Schválené starostkou obce v Nesluši 29. 12. 2025.

Prílohy:

1. Vzory poverení zamestnancov na výkon finančnej kontroly

.....
Ing. Zuzana Jancová
starostka obce