



## **SMERNICA**

### **na realizáciu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Kl'ak**

---

#### **Čl. 1**

##### **Úvodné ustanovenia**

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia obce, zodpovednosť starostu obce, zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce.

#### **Čl. 2**

##### **Finančné riadenie**

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov obce pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
2. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia štatutárneho orgánu obce ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností obce pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.
3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť
  - a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
  - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
  - c) spoľahlivosť výkazníctva,
  - d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
  - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
  - f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu obce o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

#### **Čl. 3**

##### **Finančná kontrola**

1. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu obce,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

#### **Čl. 4**

##### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov**

1. Starosta obce zodpovedá za
  - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
  - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
  - c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb obce,
  - d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
2. Zamestnanci obce zodpovedajú za
  - a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
  - b) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
  - c) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
  - d) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - f) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
3. Zamestnanci obce zodpovedajú za
  - a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
  - b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
  - c) označenie účtovných dokladov pečat'ou vecne a číselne preskúmateľné pre finančné operácie alebo ich častí, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
  - d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
4. O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje starosta obce a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností /pracovných náplniach, ktoré podpisuje starosta obce. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/, pracovných náplní zodpovedá starosta obce.
5. Starosta obce je povinný písomnou formou určiť svojho zástupcu zo zamestnancov v jeho priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

## **Čl. 5**

### **Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými obcou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

3. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl. 5 ods. 1 tejto smernice.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) starosta obce alebo ním písomne určený zamestnanec obce a
- b) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

## **Čl. 6**

### **Vykonávanie základnej finančnej kontroly**

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Starosta obce a zamestnanci obce sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou 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, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Zadanie objednávky sa realizuje postupom uvedeným v prílohe smernice – Príloha č.1. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa v obci z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

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

3. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola 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.

4. Starosta a zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu 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.

5. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola 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.

6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu 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.

3. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej častí vykonávajú vždy

- a) zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,
- b) starosta obce alebo ním písomne určený zamestnanec obce.

4. V obci, zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy, nemá nadriadeného vedúceho zamestnanca (spadá do riadiacej pôsobnosti starostu obce), vykonáva základnú finančnú kontrolu okrem tohto zamestnanca, starosta obce.

5. Starosta obce a zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1
- b) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú

- a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

6. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na faktúre. Pečať/číselne a vecne preskúmané/, ktorá potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly musí byť trvalo pripojená k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu, takisto aj inkasný príkaz. Obsah pečate má krátky výstižný text objasňujúci čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a starosta obce svojimi podpismi.

7. Starosta obce a zamestnanec obce vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti sú povinní vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí sú povinní ju zastaviť až do odstránenia zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

## Čl. 7

### Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Starosta obce a zamestnanci obce sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,

b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

c) zmluvami uzatvorenými obcou,

d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

e) vnútornými predpismi alebo

f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

2. Administratívnu finančnú kontrolu starosta obce a zamestnanci obce nevykonávajú

a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy,

b) pri použití verejných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,

c) ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

3. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

4. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú

a) starosta obce alebo ním určený zamestnanec obce

b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostu obce.

5. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

6. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú

a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky

b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

7. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa čl.7 ods.6 smernice sa uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

8. Návrh správy a správa podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a správa podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly. V návrhu správy a správe podľa čl.7 ods.6 písm. a) smernice a v správe podľa čl.7 ods.6 písm. b) smernice budú uvedené

a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,

b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,

c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.

9. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

## **Čl. 8**

### **Vykonávanie finančnej kontroly na mieste**

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste v obci je starosta obce.

2. Starosta obce rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

3. Starosta obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

4. Finančnú kontrolu na mieste vykoná starosta obce a jeden zamestnanec obce a to na základe písomného poverenia vydaného starostom obce alebo ním písomne splnomocneným zamestnancom.

5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:

- a) identifikáciu osoby, ktorá je oprávnená na výkon finančnej kontroly na mieste,
- b) identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste
- c) predmet finančnej kontroly na mieste,
- d) podpis starostu obce,
- e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

7. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

8. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl.8 ods.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

9. Návrh správy a správa podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom, na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú uvedené

- a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.

10. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole.

**Čl. 9**  
**Zrušovacie ustanovenia**

Ruší sa Smernica na realizáciu zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach obce z 19.11.2012, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

**Čl. 10**  
**Záverečné ustanovenia**

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria platné smernice a zásady vydané obcou tvoriace súčasť jej finančného riadenia.
2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica je schválená obecným zastupiteľstvom dňa ..... 2016, č. uznesenia ../2016 s účinnosťou od 1. januára 2016.

Luboš Haring  
starosta obce

## **Príloha č.1 – Postup zadávania objednávok**

1. Starosta obce, prípadne ním poverený zamestnanec obce je povinný objednávať dodávky tovarov, služieb a prác zásadne len formou písomnej objednávky, ktorá obsahuje tieto náležitosti:

- a) Objednávateľ
- b) Predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení,
- c) Dátum vystavenia objednávky
- d) Podpis oprávnenej osoby na podpísanie objednávky
- e) Náležitosti preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly

2. Žiadna objednávka nemôže byť vyhotovená bez dodržania tohto postupu. Starosta obce a zamestnanec obce, ktorí overovali objednávku, overujú aj doklady súvisiace s dodávkou tovarov, prác a služieb (zmluvne dohodnutá záloha, preddavková faktúra, dodací list, faktúra, preberací protokol, rozpis prác, príjemky, výdajky a iné doklady súvisiace s touto operáciou). Objednávky musia byť overené základnou finančnou kontrolou.

## **Príloha č. 2 – Vykonanie základnej finančnej kontroly**

Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Výstupom je vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorým je:

- pečiatka – vecne a číselne preskúmateľné
- pečiatka overujúca možnosť vykonať /nevykonať/ finančnú operáciu, alebo v nej pokračovať, s podpismi dvoch zodpovedných osôb.

## **Príloha č. 3 – Vykonanie administratívnej finančnej kontroly**

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách, poskytnutí:

- dotácií z rozpočtu obce
- výpomocí z rozpočtu obce.

2. Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je návrh správy a správa.



## NÁVRH SPRÁVY Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

označenie oprávnenej osoby pre výkon kontroly	
označenie povinnej osoby pre výkon kontroly	
mená a priezviská a podpisové vzory: zodpovedného zamestnanca obce  .....  štatutára obce  .....	
opis nedostatkov	
zoznam príloh preukazujúcich nedostatkov	
dátum vyhotovenia návrhu správy	
lehota na podanie námietok - pripomienok k nedostatkom /v návrhu správy/	
lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení /v správe vyhotovenej po spracovaní návrhu správy/	

Správa bola zaslaná dňa .....

Správu prevzal štatutár orgánu povinnej osoby dňa .....

Meno a priezvisko ..... podpis .....

#### Príloha č. 4 – Vykonanie finančnej kontroly na mieste

1. Finančná kontrola na mieste sa realizuje na základe zisteného fyzického stavu pri výkone administratívnej finančnej kontrole.
2. Pri nezaslaní pripomienok k návrhu správy je kontrolným subjektom obce spracovaná správa s uvedeným lehoty na zaslanie správy o splnení opatrení, ktoré plynú z návrhu správy.

#### SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

označenie oprávnenej osoby	
označenie povinnej osoby	
cieľ administratívnej finančnej kontroly /finančnej kontroly na mieste/	
opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	

Prílohu návrhu správy tvorí zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky.

Dátum vyhotovenia návrhu správy .....

Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca obce .....

Meno, priezvisko a podpis štatutára obce .....

Meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby .....

Správa bola povinnej osobe zaslaná dňa .....

Správu prevzal dňa .....

Meno, priezvisko a podpis štatutára orgánu povinnej osoby

.....

3. V prípade nezistenia nedostatkov poverenými zamestnancami obce, je na mieste vyhotovená správa z finančnej kontroly.