

**ZÁSADY
FINANČNÉHO RIADENIA
A FINANČNEJ KONTROLY OBCE**



Starosta obce Veľká Ida v súlade s ustanoveniami §13 odsek 4 písmená b), e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o obecnom zriadení“) aj v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) vydáva vnútorný predpis číslo 1/2019

ZÁSADY FINANČNÉHO RIADENIA A FINANČNEJ KONTROLY OBCE

ČASŤ PRVÁ ÚVODNÉ A VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Predmet úpravy

Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce (ďalej aj „zásady“, „zásady finančnej kontroly“) komplexne upravujú systém finančného riadenia obce, zodpovednosť starostu obce a ďalších zamestnancov obce pri výkone finančnej kontroly, aj základné ciele, pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Článok 2 Finančné riadenie

- (1) Finančné riadenie je súhrn postupov obce pri riadení rizík, zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií a finančnej kontrole, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.¹
- (2) Cieľom finančného riadenia obce je komplexne zabezpečiť úlohy a postupy upravené ustanoveniami osobitného predpisu.² Finančné riadenie obec uskutočňuje najmä vnútornými predpismi obce a rozhodnutiami starostu obce, ktorých ustanovenia upravujú prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúceho zamestnanca a 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.

¹ §2 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

² §5 odsek 1 zákona o finančnej kontrole



- (3) Systém komplexného finančného riadenia obce tvoria vnútorné predpisy obce, najmä:
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce,
 - Zásady hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce,
 - vnútorný predpis pre pravidlá postupov obce ako verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek,
 - vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva,
 - vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie,
 - vnútorný predpis pre vedenie pokladne,
 - ďalšie vnútorné predpisy v oblasti účtovníctva.

Článok 3 **Finančná kontrola**

- (1) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia a tvorí ju 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.³
- (2) Cieľom finančnej kontroly obce je zabezpečiť úlohy a postupy upravené ustanoveniami osobitného predpisu.⁴
- (3) Obec finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad najmä s:
- rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - zmluvami uzatvorenými obcou,
 - rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií (ďalej aj „*súlad s rozhodujúcimi záväznými predpismi*“).
- (4) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
- základná finančná kontrola,⁵
 - administratívna finančná kontrola,⁶
 - finančná kontrola na mieste.⁷
- (5) Obec je povinná vykonávať a vykonáva základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Obec môže vykonať finančnú kontrolu na mieste. Finančnú kontrolu vykonávajú vždy najmenej dve osoby zodpovedné za vykonanie finančnej kontroly.

³ §2 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

⁴ §6 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁵ §7 zákona o finančnej kontrole

⁶ §8 zákona o finančnej kontrole

⁷ §9 zákona o finančnej kontrole



- (6) Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu nezávisle a nestranne,⁸ pri kontrole postupuje v súlade s pravidlami upravenými ustanoveniami osobitného predpisu,⁹ ale nevykonáva základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu, ani finančnú kontrolu na mieste. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce upravujú v súlade s ustanoveniami osobitného vnútorného predpisu Zásady kontrolnej činnosti v obci, schválené uznesením obecného zastupiteľstva obce.¹⁰

Článok 4 Finančná operácia

- (1) Finančná operácia, alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.¹¹
- (2) Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku takých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je pre potreby týchto Zásad treba rozumieť napríklad objednávku obce na dodávku tovaru, služieb, zmluvu obce uzatvorenú v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov, vyhlásenie výzvy v rámci verejného obstarávania a podobne.
- (3) Iným úkonom majetkovej povahy je pre potreby týchto Zásad treba rozumieť úkon, ktorý má dopad na majetok obce, napríklad odpredaj majetku obce, náhrada škody a podobne.
- (4) Podľa povahy finančnej operácie a v záujme zodpovedného prístupu k finančnej kontrole je možné a vhodné finančnú operáciu rozdeliť na jednotlivé časti, najmä časť rozpočet, časť verejné obstarávanie, časť správa majetku obce a ďalšie časti podľa odborných činností a povahy finančnej operácie.

Článok 5 Vymedzenie používania ďalších pojmov

- (1) Pre potreby týchto Zásad je treba rozumieť:
- Verejnými financiami**
- a) finančné prostriedky v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,¹²
 - 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,

⁸ najmä §18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

⁹ §20 - §27 zákona o finančnej kontrole

¹⁰ §18e zákona o obecnom zriadení

¹¹ §2 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

¹² zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



- e) vlastné finančné prostriedky obce 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 obec právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.

Oprávnenou osobou

obec, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, hlavný kontrolór obce, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu v súlade s ustanoveniami § 4 zákona o finančnej kontrole, alebo iná právnická osoba v súlade s ustanovením § 19 odsek 5 zákona o finančnej kontrole, ak vykonávajú vládny audit.

Povinnou osobou

obec, základná škola, materská škola, školská jedáleň, právnické osoby a fyzické osoby, ktorým je poskytnutá z rozpočtu obce dotácia, ak sa u nich vykonáva administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.

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.

Vedúcim zamestnancom obce a zamestnancom obce

fyzické osoby v súlade s ustanoveniami Organizačného poriadku obecného úradu obce a Pracovného poriadku zamestnancov obce. Vedúci zamestnanec obce a zamestnanec obce zodpovedá za odborné činnosti súvisiace s finančným riadením a finančnou kontrolou v rozsahu svojej pracovnej náplne a v súlade s ustanoveniami Pracovného poriadku zamestnancov obce

Auditujúcim orgánom

Ministerstvo financií SR a Úrad vládneho auditu.

Hospodárnosťou

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

Efektívnosťou

najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

Účinnosťou

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



Účelnosťou

vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

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.

Rizikom

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

Osobou

právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o finančnej kontrole nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

- (2) Používanie pojmu „obec“ je v kontexte ustanovení týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly treba vnímať obsahovo aj v personálnom vyjadrení zodpovedných osôb, najmä starosta obce, alebo ním poverený zamestnanec obce podľa pracovnej náplne.

ČASŤ DRUHÁ **FINANČNÁ KONTROLA V PODMIENKACH OBCE**

Článok 6

Povinnosti a zodpovednosť pri finančnom riadení a finančnej kontrole v obci

- (1) Starosta obce zodpovedá za:
 - a) vytvorenie, rozvoj, implementáciu a dodržiavanie systému finančného riadenia,
 - b) vytvorenie a dodržiavanie systému finančnej kontroly,
 - c) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole, 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,
 - d) vytvorenie účinného systému na minimalizáciu zásahov zo strany kontrolovaných subjektov smerujúcich k mareniu finančnej kontroly, alebo k ovplyvňovaniu zamestnancov obce vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - e) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
 - f) zabezpečenie transparentného posudzovania finančnej operácie alebo jej časti,
 - g) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s ustanoveniami týchto Zásad,



- h) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - i) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - j) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - k) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
 - l) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - m) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných obcou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných obce a ich odstraňovanie,
 - n) prijatie adresných opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane identifikácie zamestnancov obce zodpovedných za zistené nedostatky, vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky,
 - o) priebežné prehodnocovanie a aktualizáciu vnútorných predpisov a rozhodnutí v nadväznosti na aplikačnú prax obce a súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov.
- (2) Vedúci zamestnanec obce zodpovedá najmä za:
- a) zabezpečenie plnenia povinností podriadených zamestnancov obce v oblasti finančnej kontroly,
 - b) zabezpečenie overovania finančných operácií formou základnej finančnej kontroly, zabezpečenie overovania finančných operácií formou administratívnej finančnej kontroly, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky,
 - c) zabezpečenie finančnej kontroly na mieste v nadväznosti na rozhodnutie starostu obce, poverenie starostu obce a podľa potrieb obce,
 - d) zabezpečenie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) zabezpečenie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami obce alebo inými rozhodnutiami o hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami.
- (3) Zamestnanec obce, zodpovedný za účtovníctvo, rozpočet obce, verejné obstarávanie, správu majetku obce alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti v rozsahu svojej náplne práce, alebo na základe poverenia starostom obce vykonáva základnú finančnú kontrolu:
- a) je povinný dodržiavať vnútorné predpisy a rozhodnutia starostu obce ako vnútorné riadiace akty upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,
 - b) je povinný spracovať Doložku o finančnej operácii (Príloha 2 týchto Zásad) ku každej finančnej operácii,
 - c) zodpovedá za overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
 - d) zodpovedá za overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnu finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak obec poskytuje alebo poskytla verejné prostriedky.



Článok 7 **Doložka o finančnej operácii**

- (1) Doložka o finančnej operácii je registratúrny záznam, ktorý obsahuje:
 - a) záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly,
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly zo strany zodpovedného zamestnanca obce,
 - c) meno, priezvisko a podpis zamestnanca obce, ktorý základnú finančnú kontrolu vykonal,
 - d) dátum vykonania základnej finančnej kontroly zo strany starostu obce,
 - e) podpis starostu obce.
- (2) Doložka o finančnej operácii je vyhotovená formou pečiatky, odtlačok ktorej je obsahovo v súlade s ustanoveniami týchto Zásad.
- (3) Doložka o finančnej operácii môže byť aj vygenerovaná z účtovného softwaru ako predtlač.
- (4) Spracovanie doložky o finančnej kontrole znamená pravdivé a úplné vyplnenie požadovaných údajov na odtlačku pečiatky, alebo v predtlačí z účtovného softwaru.

Článok 8 **Zásady základnej finančnej kontroly**

- (1) Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.¹³
- (2) Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti primerane povahe finančnej operácie. Nie je nutné overovať súlad finančnej operácie, alebo jej časti so všetkými rozhodujúcimi záväznými predpismi.
- (3) Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

¹³ §7 odsek 1 zákona o finančnej kontrole



Článok 9 Základná finančná kontrola

- (1) Základnú finančnú kontrolu vykonáva obec v časovom rozlíšení:
 - a) pred rozhodnutím starostu obce vstúpiť do záväzkového vzťahu,
 - b) pred právnym úkonom úhrady, alebo prijatia platby plynúcej zo záväzkového vzťahu.

- (2) Cieľom základnej finančnej kontroly pred rozhodnutím starostu obce vstúpiť do záväzkového vzťahu je základná finančná kontrola najmä:
 - a) reálneho finančného krytia budúcich možných záväzkov obce vzniknutých z plánovaného zmluvného vzťahu a súlad s rozpočtom obce,
 - b) dodržiavania postupov v rámci verejného obstarávania,
 - c) dodržiavania zákonných podmienok pre uzavretie zmluvy,
 - d) dodržiavania ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pre hospodárenie a nakladanie s majetkom obce a s verejnými financiami.

- (3) Cieľom základnej finančnej kontroly pred právnym úkonom úhrady, alebo prijatia platby plynúcej zo záväzkového vzťahu je kontrola najmä:
 - a) plnenia zmluvných podmienok zo strany zmluvného partnera obce,
 - b) správneho a úplného vyhotovenie platobného príkazu,
 - c) správneho a úplného zdokumentovania celého účtovného prípadu potrebnými účtovnými dokladmi v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov aj v súlade s ustanoveniami vnútorných predpisov obce,
 - d) dodržiavania rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
 - e) dodržiavania ďalších podmienok v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie aj iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

- (4) Základnú finančnú kontrolu vykonáva:
 - a) zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti (Príloha 1 týchto Zásad), alebo na základe písomného poverenia starostom obce,
 - b) starosta obce.

- (5) Zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy v súlade so svojou pracovnou náplňou vyhotoví Doložku o finančnej operácii (Príloha 2 týchto Zásad) a postúpi Doložku o finančnej operácii starostovi obce, aby vykonal základnú finančnú kontrolu účtovnej operácie. Doložka o finančnej operácii je neoddeliteľnou súčasťou každého registratúrneho záznamu finančnej operácie, alebo jej časti.

- (6) Zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy v súlade so svojou pracovnou náplňou je povinný vykonať základnú finančnú kontrolu správne, včas a v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov, týchto Zásad a ďalších vnútorných predpisov obce. V prípade zistenia nezrovnalostí, nedostatkov, alebo porušení všeobecne záväzných právnych predpisov je



zamestnanec obce povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce v záujme odstránenia zistených skutočností.

- (7) V prípade neprítomnosti zamestnanca obce zodpovedného za overenie finančnej operácie alebo jej časti vykonaním základnej finančnej kontroly starosta obce písomne poverí iného zamestnanca obce vykonaním, alebo dočasným vykonávaním základnej finančnej kontroly počas zastupovania. Ak nie je možné poveriť zamestnanca obce, obecné zastupiteľstvo určí fyzickú osobu, ktorá bude počas neprítomnosti zamestnanca obce zodpovedného za overenie finančnej operácie alebo jej časti vykonávať základnú finančnú kontrolu.¹⁴
- (8) Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle obce zabezpečí obec v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu,¹⁵ aj v súlade s ustanoveniami vnútorného predpisu o postupe obce pri povinnom zverejňovaní informácií a dokumentov a pri povinnom sprístupňovaní informácií prostredníctvom povereného zamestnanca obce.

Článok 10

Administratívna finančná kontrola

- (1) Administratívnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií,ak obec poskytne verejné financie inej osobe, alebo poskytla verejné financie inej osobe, alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.¹⁶
- (2) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov obce od momentu uzatvorenia zmluvného vzťahu, alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči obci.¹⁷
- (3) Administratívna finančná kontrola sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom organizácie zriadenej obcou. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v správnom konaní

¹⁴ §7 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

¹⁵ zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

¹⁶ §8 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

¹⁷ §20 odsek 1 zákona o finančnej kontrole



- (4) Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci obce, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.
- (5) Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu¹⁸ (Prílohy 4, 5 týchto Zásad).
- (6) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu.¹⁹
- (7) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva:
 - a) pri použití verejných prostriedkov z vlastného rozpočtu obce, 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 rozpočet obce, 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 v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov.²⁰

Článok 11 **Finančná kontrola na mieste**

- (1) Finančnou kontrolou na mieste sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:
 - a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií, získavaním dôkazov, preverovaním a zisťovaním skutočností, ktoré považuje obec za potrebné.²¹
- (2) Obec môže vykonať finančnú kontrolu na mieste:
 - a) v organizačných útvaroch obecného úradu obce, vrátane materskej školy,
 - b) v základnej škole ktorej je obec zriaďovateľom,
 - c) v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu obce, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré obec zodpovedá, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,

¹⁸ §20 a nasledujúce zákona o finančnej kontrole

¹⁹ §20 - §27 zákona o finančnej kontrole

²⁰ §8 odseky 2, 3 zákona o finančnej kontrole

²¹ §9 odsek 1 zákona o finančnej kontrole



- d) v inej osobe, ktorej boli obcou poskytnuté verejné financie z rozpočtu obce, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).²²
- (3) Starosta obce má výhradnú kompetenciu rozhodnúť o vykonaní finančnej kontroly na mieste. Starosta obce rozhodne:
- a) ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci obce oprávnení a zároveň povinní overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria a zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu s rozhodujúcimi záväznými predpismi,
- b) v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci obce vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
- (4) Starosta obce písomne poverí najmenej dvoch zamestnancov obce vykonaním finančnej kontroly na mieste. Poverenie musí obsahovať najmä (Príloha 3 týchto Zásad):
- a) identifikáciu zamestnancov obce, ktorí sú oprávnení 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.
- (5) Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
- (6) Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci obce poverení starostom obce.
- (7) Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu²³ (Prílohy 6, 7 týchto Zásad).
- (8) Na vykonanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu.²⁴

²² §9 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

²³ §20 a nasledujúce zákona o finančnej kontrole

²⁴ §20 - §27 zákona o finančnej kontrole



ČASŤ TRETIA SPOLOČNÉ, PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 12 Spoločné ustanovenia

- (1) Zamestnanec obce zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy v súlade so svojou pracovnou náplňou, alebo na základe písomného poverenia starostom obce zodpovedá za dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a súvisiacich vnútorných predpisov obce.
- (2) Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami obce, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami obce, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne, alebo písomne starostovi obce
- (3) Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov obce môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti starosta obce. Tým nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu.²⁵
- (4) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste môže obec prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou administratívnej finančnej kontroly, alebo finančnej kontroly na mieste. Na prizvanú osobu sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu,²⁶ aj ustanovenia týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce.
- (5) Starosta obce je oprávnený uložiť zamestnancovi obce, alebo prizvanej osobe pokutu v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.²⁷
- (6) Porušenie postupov pri finančnej kontrole upravených týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly obce je treba považovať za menej závažné porušenie pracovnej disciplíny.
- (7) Starosta obce oboznámi všetkých zamestnancov obce s týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly obce najneskôr v deň ich účinnosti, u nových zamestnancov najneskôr v deň ich nástupu do zamestnania.
- (8) Starosta obce priebežne oboznámi zamestnancov obce so zmenami Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce a vedie o tom písomnú evidenciu.

²⁵ zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

²⁶ najmä §20 - §22, §24 zákona o finančnej kontrole

²⁷ najmä §28 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole



- (9) Starosta obce vykonáva kontrolu dodržiavania ustanovení týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce a vyžaduje jej dôsledné plnenie. Kontrolu dodržiavania týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce môže vykonávať aj hlavný kontrolór obce.
- (10) Starosta obce môže ustanovenia týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce upresňovať a konkretizovať vo svojich príkazoch, pokynoch aj v ustanoveniach ďalších vnútorných predpisov.
- (11) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce sú k dispozícii všetkým zamestnancom obce v elektronickej forme na elektronickom úložisku obce a v tlačenej forme u starostu obce a u vedúcich zamestnancov obce.
- (12) Pokiaľ nie sú ustanoveniami týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce podrobnejšie upravené podmienky a postupy vzťahujúce sa na výkon finančnej kontroly, zamestnanci obce zodpovední za overenie finančnej operácie alebo jej časti postupujú v súlade s ustanoveniami príslušných osobitných predpisov.

Článok 13 **Prechodné ustanovenia**

Procesy a postupy začaté v súlade s ustanoveniami vnútorného predpisu účinného pred nadobudnutím účinnosti týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly (predchádzajúci vnútorný predpis) budú dokončené v súlade s ustanoveniami predchádzajúceho vnútorného predpisu za súčasného splnenia podmienky súladu s aktuálnou legislatívou, s výnimkou, ak je účelné a technicky, organizačne, administratívne, účtovne a personálne možné v nich pokračovať už v súlade s týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly, alebo ak o tom rozhodne starosta obce.

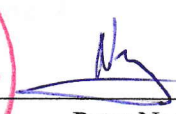
Článok 14 **Záverečné ustanovenia**

- (1) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce sú základnou normou obce o pravidlách a postupoch finančnej kontroly a sú záväzné pre všetkých zamestnancov obce a ďalšie osoby v súlade s týmito Zásadami finančného riadenia a finančnej kontroly obce.
- (2) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce vydáva, mení a dopĺňa starosta obce.
- (3) Nadobudnutím účinnosti týchto Zásad finančného riadenia a finančnej kontroly obce stráca platnosť a účinnosť Smernica o výkone finančnej kontroly číslo 1/2016 zo dňa 1.1.2016 upravujúca postup pri finančnej kontrole.



- (4) Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly obce nadobúdajú účinnosť dňa 1. 11. 2019.




Peter Nagy
starosta obce

Počet príloh: 7

ZOZNAM PRÍLOH

Číslo prílohy	NÁZOV PRÍLOHY	Počet strán
1.	Zamestnanci zodpovední za finančnú operáciu, alebo jej časť podľa pracovnej náplne	1
2.	Doložka o finančnej operácii	1
3.	Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste	1
4.	Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly	2
5.	Správa z administratívnej finančnej kontroly	1
6.	Návrh správy z finančnej kontroly na mieste	2
7.	Správa z finančnej kontroly na mieste	1



**ZAMESTNANCI ZODPOVEDNÍ ZA FINANČNÚ OPERÁCIU, ALEBO JEJ ČASŤ
PODEA PRACOVNEJ NÁPLNE**

Pracovná pozícia	Zodpovednosť za finančné operácie v súlade s pracovnou náplňou



DOLOŽKA O FINANČNEJ OPERÁCII

VZOR

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (1)
vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Zodp. zamestnanec, meno a priezvisko:		
Dátum:	Podpis:	
Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Štatutár, starosta alebo ním poverený zamestnanec, meno a priezvisko: Peter Nagy		
Dátum:	Podpis:	

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (2)
vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Zodp. zamestnanec, meno a priezvisko:		
Dátum:	Podpis:	
Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Štatutár, starosta alebo ním poverený zamestnanec, meno a priezvisko: Peter Nagy		
Dátum:	Podpis:	

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (3)
vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Zodp. zamestnanec, meno a priezvisko: Ing. Zuzana Nehmanová		
Dátum:	Podpis:	
Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Štatutár, starosta alebo ním poverený zamestnanec, meno a priezvisko: Peter Nagy		
Dátum:	Podpis:	

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (4)
vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Zodp. zamestnanec, meno a priezvisko: Ing. Erika Šimanská		
Dátum:	Podpis:	
Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Vo finančnej operácii možno pokračovať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Finančnú operáciu je potrebné vymáhať:	áno <input type="checkbox"/>	nie <input type="checkbox"/>
Štatutár, starosta alebo ním poverený zamestnanec, meno a priezvisko: Peter Nagy		
Dátum:	Podpis:	



(Hlavičkový papier s identifikáciou obce)

**POVERENIE NA VYKONANIE FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
VZOR**

STAROSTA OBCE _____

**POVERENIE
na vykonanie finančnej kontroly na mieste
číslo ____/20__**

V súlade s ustanovením §9 odsek 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

poverujem

zamestnancov obce:

(titul, meno, priezvisko) _____ - vedúci kontrolnej skupiny
(titul, meno, priezvisko) _____ - člen kontrolnej skupiny

a prizvanej osoby:

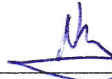
(titul, meno, priezvisko) _____

na vykonanie finančnej kontroly na mieste v _____ (názov a sídlo
povinnnej osoby) v termíne od _____ do _____ (termín začatia finančnej
kontroly na mieste a predpokladaný termín ukončenia finančnej kontroly na mieste).

Cieľom finančnej kontroly na mieste je _____ (cieľ finančnej kontroly na mieste).

Povereným zamestnancom obce pri výkone finančnej kontroly na mieste prináležia oprávnenia a povinnosti v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanoveniami Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považujú za verejných činiteľov.

v _____ dňa _____


Meno, Priezvisko
starosta obce





(Hlavičkový papier s identifikáciou obce)

NÁVRH SPRÁVY
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY
VZOR

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

Opis zistených nedostatkov:

pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:



Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy: _____ 20__

Lehota na podanie námietok k:

- a) zisteným nedostatkom,
- b) navrhnutým odporúčaniam,
- c) lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- d) lehote na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Prevzal: _____

Dňa: _____

(alebo zaslať poštou)

POUČENIE:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.²⁸

²⁸ §20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole



(Hlavičkový papier s identifikáciou obce)

**SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY
VZOR**

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ administratívnej finančnej kontroly:

Dátum vyhotovenia čiastkovej správy alebo správy: _____ 20__

Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje aj:

- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,*
- b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami,*
- c) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,*
- d) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,*
- e) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.*



(Hlavičkový papier s identifikáciou obce)

NÁVRH SPRÁVY
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
VZOR

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Opis zistených nedostatkov:

pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:



Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy: _____ 20__

Lehota na podanie námietok k:

e) zisteným nedostatkom,

f) navrhnutým odporúčaniam,

g) lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,

h) lehote na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: _____ 20__

Lehota na splnenie prijatých opatrení: _____ 20__

Prevzal: _____

Dňa: _____

(alebo zaslať poštou)

POUČENIE:

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.²⁹

²⁹ §20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole



(Hlavičkový papier s identifikáciou obce)

**SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
VZOR**

v súlade s ustanoveniami §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov obce, ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste:

Mená, priezviská a podpisy prizvaných osôb:

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v _____
(označenie povinnej osoby)

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Dátum vyhotovenia čiastkovej správy alebo správy: _____ 20__

Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje aj:

- f) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
- g) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami,
- h) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- i) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
- j) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.