

SMERNICA na výkon finančnej kontroly

Gymnázia Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové (ďalej len škola)

Článok 1

Úvodné ustanovenia

(1) Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Gymnázia Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové (ďalej len „smernica“) upravuje základné pravidlá a ciele finančnej kontroly, zodpovednosť riaditeľa školy (ďalej štatutára), vedúcich zamestnancov a zamestnancov školy pri vykonávaní finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších (ďalej len „zákon“).

(2) Smernica je záväzná pre štatutára, vedúcich zamestnancov a zamestnancov školy, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z..

Článok 2

Finančná kontrola

(1) Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému a predstavuje jednu z kontrolných činností, ktorou orgán verejnej správy zabezpečuje najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančných operácií, dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, dodržiavanie právnych predpisov, zmlúv, predchádzanie podvodom a korupcii.

(2) Finančná kontrola sa vykonáva podľa § 7 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

(3) Náležite vykonaná finančná kontrola prispieva k správne fungovaniu finančného riadenia školy, v rámci ktorého sa o. i. finančná operácia alebo jej časť vykoná alebo sa v nej pokračuje, len ak je v súlade so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., resp. sa zabezpečí, že už poskytnuté plnenie sa vymáha, ak sa zistí nesúlad s uvedenými skutočnosťami. Riadne vykonanou finančnou kontrolou sa zabezpečí hospodárna, efektívna, účelná a účinná realizácia finančnej operácie alebo jej časti.

Článok 3

Finančná operácia

(1) **Finančnou operáciou** alebo jej časťou sa podľa § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. rozumie príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy – **príloha č. 1**.

(2) Vo vzťahu k výkonu finančnej kontroly platí, že overovanie sa vždy viaže na finančnú operáciu alebo jej časť (fázu). Relevantné doklady (napr. zmluva, faktúra, objednávka) môžu slúžiť pri finančnej kontrole ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa potvrdí vykonanie finančnej kontroly. Predmetné doklady môžu byť určené na potvrdenie vykonania finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti (ktorou je napr. vynaloženie verejných financií na kúpu tovaru alebo obstaranie služby).

(3) **Príjem verejných financií:** prenájom, dotácie, granty, transfery, príjem do pokladne školy a pod.

(4) **Vynaloženie (použitie) verejných financií:**

- úhrada dodaných tovarov, prác alebo služieb, vyplácanie miezd, odmien a pod.
- rôzne transfery, presuny a pod.

(5) **Iný úkon majetkovej povahy:** zaraďovanie/vyraďovanie majetku, likvidácia majetku a pod. (keď dochádza k úbytku alebo nadobudnutiu majetku).

(6) **Právny úkon**, ktorý nemá vplyv na verejné financie, **už nie je finančná operácia, preto nie je škola povinná vykonať finančnú kontrolu** – napr. bezodplatné zmluvy/dohody, rôzne dodatky ku zmluvám, pri ktorých sa mení napr. iba miesto realizácie projektu, zmena štatutára, adresa prijímateľa a pod.

(7) **Hospodárnosťou** sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšíu cenu.

Efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

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

Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Článok 4

Všeobecné vymedzenie zodpovednosti

(1) Štatutár:

- a) zodpovedá za vytvorenie, rozvíjanie a udržiavanie funkčného vnútorného kontrolného systému. Vnútorný kontrolný systém zabezpečuje hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami. Vnútorný kontrolný systém musí byť v súlade s požiadavkami uvedenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole (samostatný vnútorný predpis),
- b) vyhlasuje, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o finančnej kontrole a či poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne,
- c) 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. Vyhlásenie štatutárneho orgánu verejnej správy podľa § 5 ods. 2 v znení účinnom od 1. januára 2026 sa prvýkrát uvedie v poznámkach účtovnej závierky školy podľa osobitného predpisu, 13a) ktorá sa vyhotovuje **za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2027**,
- d) zodpovedá za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, vrátane vykonávania finančnej kontroly,
- e) zodpovedá za určenie vedúcich zamestnancov – **príloha č. 5**, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu,
- f) zodpovedá za vytvorenie prostredia, ktoré vylúči alebo aspoň zamedzí zásahom smerujúcim k ovplyvňovaniu zamestnancov pri vykonávaní finančnej kontroly,
- g) poveruje zamestnancov na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona,
- h) zodpovedá za zabezpečenie overovania finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 9 zákona podľa potrieb školy,
- i) zodpovedá za prijatie a splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. *Zákonník práce*),
- j) rozhoduje o námietkach o predpojatosti proti zamestnancovi a prizvanej osobe do troch dní od doručenia písomných námietok podľa § 26 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. alebo písomného oznámenia podľa § 26 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- k) rozhoduje o prizvanej osobe na výkon finančnej kontroly, ak škola nemôže zabezpečiť výkon finančnej kontroly vlastnými zamestnancami.

(2) Vedúci zamestnanci školy zodpovedajú za:

- a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančných operácií alebo ich častí,
- b) zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou,
- c) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- d) priebežné dodržiavanie, prehodnocovanie a aktualizovanie interných riadiacich aktov a rozhodnutí školy ako interných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z. a za dodržiavanie uvedených interných riadiacich aktov.

(3) Zamestnanci zodpovedajú za:

- a) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 7 zákona, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- b) overovanie vybraných finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou § 9 zákona na základe písomného poverenia na vykonanie finančnej kontroly,
- c) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- d) dodržiavanie interných riadiacich aktov a rozhodnutí školy, ako interných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z.,
- e) za dodržanie súladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole,
- f) v prípade zistenia nezrovnalostí sú povinní bezodkladne túto skutočnosť oznámiť štatutárovi/vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy. Ak je finančná operácia nevyhnutná, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová finančná kontrola.

(4) Pri preukázateľne zavinenom porušení povinností pri plnení pracovných úloh súvisiacich s výkonom finančnej kontroly, zamestnanci a vedúci zamestnanci znášajú všetky právne a ekonomické dôsledky za preukázanú škodu súvisiacu s finančnými operáciami alebo ich časťami.

(5) **Vedúcim zamestnancom** sa na účely vykonávania finančnej kontroly rozumie zamestnanec podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. V podmienkach Gymnázia Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové vedúcimi zamestnancami sú:

- zástupkyňa riaditeľky školy
- hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka

(6) **Zamestnancom** sa na účely vykonávania finančnej kontroly rozumie osoba podľa § 2 písm. i) zákona č. 357/2015 Z. z. (zamestnanci na základe pracovnej zmluvy, dohôd a v obdobnom pracovnom vzťahu).

(7) **Prizvanou osobou** zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, alebo iná fyzická osoba, ak ich štatutár prizval na účasť na finančnej kontrole na základe poverenia štatutára a súhlasu prizvanej osoby.

Článok 5

Finančná kontrola podľa § 7 zákona

(1) Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., a to:

- a) rozpočet orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- c) osobitné predpisy alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvy uzatvorené orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutia vydané na základe osobitných predpisov,
- f) vnútorné predpisy alebo
- g) iné podmienky poskytnutia a použitia verejných financií.

(2) Škola je povinná vykonávať finančnú kontrolu vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti, pričom v prípade, že v rámci finančnej kontroly potrebuje vykonať overenie na mieste, postupuje podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.

(3) Ak sa finančnou kontrolou zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, finančnú operáciu nemožno realizovať a vyjadriť s ňou

súhlas. Finančnú kontrolu možno v takomto prípade prerušiť do času odstránenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4. V prípade, ak sú počas finančnej kontroly identifikované nedostatky, je potrebné zodpovedným zamestnancom uviesť nesúhlas s realizovaním finančnej operácie alebo jej časti. Po odstránení nedostatkov, resp. náprave stavu, ktorý viedol k nesúladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, škola opäť vykoná finančnú kontrolu, pričom v rámci tejto už môže byť zistený súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4.

(4) Vykonanie finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Takýmto dokladom je napr. cestovný príkaz, faktúra, pokladničný doklad, zmluva a pod. Škola si môže pre svoje podmienky vytvoriť a použiť aj krycí list (ktorý je považovaný za doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou).

(5) **V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu** (napr. príjmové/výdavkové pokladničné doklady) je možné **vykonať finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade** (spoločnom/súhrnnom krycom liste) podľa **prílohy č. 4** za určité obdobie. V takom prípade je však potrebné, aby zo súhrnného krycieho listu bola zrejماً identifikácia finančných operácií alebo ich častí, ktorých sa týka (napr. koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch) a obdobie, za ktoré sa vyhotovuje. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy.

(6) Doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou musí podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. obsahovať:

- vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou,
- meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu,
- dátum vykonania finančnej kontroly a v nadväznosti na vykonané overenie,
- podpis osoby, ktorá vykonala finančnú kontrolu.

Každú z vyššie uvedených skutočností (vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou, meno, priezvisko, dátum, podpis) je potrebné uvádzať zvlášť za každú osobu, ktorá vykonala finančnú kontrolu, t. j. napr. nie je možné uviesť len jeden súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou za všetky osoby, ktoré vykonali finančnú kontrolu.

(7) Podpisom sa podľa § 2 písm. q) zákona č. 357/2015 Z. z. rozumie vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila. **Nie je prípustné podpisovať vykonanie finančnej kontroly pečiatkou podpisu.**

(8) V prípade náležitostí „dátumu“ je potrebné uvádzať ten dátum, kedy sa reálne finančná kontrola vykonala, teda overili sa relevantné skutočnosti podľa § 6 ods. 4, pričom **dátumy nemusia byť pri jednotlivých osobách vykonávajúcich finančnú kontrolu totožné.**

(9) Každá osoba vykonávajúca finančnú kontrolu vyššie uvedeným spôsobom deklaruje za seba, že na základe ňou vykonaného overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, súhlasí/ nesúhlasí s realizovaním finančnej operácie alebo jej časti.

(10) V **prílohe č. 1** sú uvedené najčastejšie finančné operácie školy.

(11) Overenie finančnou kontrolou sa potvrdzuje nasledovne:

Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím */ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárom	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím */ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:

(12) Vzor krycieho listu na potvrdenie vykonania finančnej kontroly je uvedený v **prílohe č. 2** na vykonanie finančnej kontroly je možné potvrdiť aj priamo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Tento je univerzálny, môže byť upravený podľa potreby.

(13) Tam, kde to **ekonomický informačný systém iSpin** umožňuje, finančná kontrola sa vykoná priamo na automaticky generovaných systémových výstupoch z informačného systému iSpin po zaevidovaní príslušných účtovných prípadov (napr. krycí list, platobný poukaz, rozpočtové opatrenie, výdavkový pokladničný doklad, príjmový pokladničný doklad).

Zodpovední zamestnanci vykonanie kontroly potvrdzujú svojim vlastnoručným podpisom a dátumom podpisu priamo na vytlačennom systémovom výstupe v mieste na to určenom. Takto podpísaný systémový výstup je neoddeliteľnou súčasťou účtovného dokladu a slúži ako preukazný doklad o vykonaní finančnej kontroly pre potreby kontroly. Vygenerované krycie listy a platobné poukazy obsahujú všetky identifikačné údaje dokladu, rozpočtovú klasifikáciu a predpísané náležitosti finančnej kontroly.

(14) **Finančná kontrola sa v podmienkach školy 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 školy spadajú pod uvedenú výnimku sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po havárii plynových rozvodov, elektrických rozvodov, kanalizácie, po znateľnom a nebezpečnom poškodení vonkajších a vnútorných múrov budovy školy, vstupov do budovy školy a spoločných priestorov budovy školy, v súvislosti s ktorým je nápravu potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

(15) Finančnú kontrolu vykonávajú:

- štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec,

- všetci zamestnanci, ktorí sa v rozsahu svojej pôsobnosti podieľajú na overovaní súladu finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu (napr. v opise pracovnej činnosti, podľa organizačného poriadku a pod.)
- prizvané osoby (ak je to relevantné).

(16) Finančnú kontrolu musia vykonať vždy minimálne dve osoby. Vykonávaním finančnej kontroly minimálne dvomi osobami škola zabezpečí dodržanie tzv. princípu „kontroly štyroch očí“.

(16) Finančnú kontrolu vykonávajú vždy v zložení:

Možnosti:

- *štatutár a zamestnanec*
- *vedúci zamestnanec a zamestnanec*
- *štatutár, resp. vedúci zamestnanec a prizvaná osoba (na základe poverenia)*

(17) Ak sa na vykonávaní finančnej kontroly zúčastní **prizvaná osoba – príloha č. 6**, uvedie sa na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, že ide o prizvanú osobu, t. j. musí byť zrejmé, že daná osoba je prizvanou osobou. Prizvaná osoba vykonávajúca finančnú kontrolu, tak ako aj ostatné osoby vykonávajúce finančnú kontrolu, potvrdí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 a uvedie povinné náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z, t. j. uvedie svoje meno, priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a súhlas alebo nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Článok 6

Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole

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

(2) Štatutárny orgán školy rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo ktoré jej časti sú zamestnanci oprávnení overiť aj finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria a zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

(3) Štatutárny orgán školy rozhodne, v ktorej organizačnej zložke budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

(4) Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci školy na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

(5) Poverenie podľa **prílohy č. 3** musí byť vyhotovené v písomnej forme a musí obsahovať:

- identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- podpis štatutárneho orgánu školy,
- dátum vyhotovenia písomného poverenia.

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

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

(11) V prípade výkonu finančnej kontroly podľa § 9, ktorá sa vykonáva na mieste, oprávnená osoba školy okrem potvrdenia súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 spôsobom podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. vždy, ak zistí akékoľvek nedostatky, vypracováva aj návrh (čiastkovej) správy a (čiastkovú) správu alebo len správu, resp. záznam podľa odseku (9) v prípade, ak nezistí nedostatky. To znamená, že výsledkom finančnej kontroly podľa § 9 je (čiastková) správa, ktorej vypracovaniu v prípade identifikovania nedostatkov predchádza vypracovanie návrhu (čiastkovej) správy. V prípade finančnej kontroly podľa § 9 neplatí možnosť nevypracovania návrhu správy a správy z finančnej kontroly ako je to pri finančnej kontrole podľa § 8.

Článok 7

Mlčanlivosť

(1) Pre zamestnancov školy a prizvanú osobu platí povinnosť zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly alebo pri úkonoch predchádzajúcich finančnej kontrole podľa § 9. Táto povinnosť im trvá aj po skončení pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu.

Článok 8

Prechodné ustanovenia

Za súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné považovať aj systém výrokov, resp. vyjadrení, ktoré bolo potrebné podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. uvádzať do 31. decembra 2025, t. j. vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať, finančnú operáciu je/nie je možné vykonať alebo je potrebné/nie je potrebné vymáhať, ktoré boli realizované do účinnosti tejto smernice.

Článok 9

Záverečné a spoločné ustanovenia

(1) Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon o finančnej kontrole a audite a príslušné Metodické usmernenie Ministerstva financií SR k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter.

(2) Táto Smernica je prístupná všetkým zamestnancom prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa štatutár a všetci zamestnanci školy.

(3) Táto Smernica nadobudne platnosť a účinnosť dňa 1.7.2026.

(4) Dňom nadobudnutia účinnosti tejto smernice sa v plnom rozsahu zrušuje smernica zo dňa 1.8.2019 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

Prílohy výkonu finančnej kontroly tvoria súčasť tejto smernice.

Vo Vrbovom dňa 22.6.2026

Mgr. Henrieta Gromanová
riaditeľka školy

Príloha č. 1

Príklady niektorých finančných operácií

Príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie (príjem verejných financií)
príjem dotácie príjem grantu príjem z penále zo zmluvného vzťahu nájomná zmluva úhrada nájomného (príjem) atď.
Vynaloženie verejných financií
úhrada výdavkov spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby) úhrada za obstaraný majetok poskytnutie zálohy/preddavku nájomná zmluva úhrada nájomného (výdavok) uhrazenie pokuty/sankcie vyúčtovanie miezd úhrada správnych poplatkov úhrada súdnych poplatkov poskytnutie sociálnej výpomoci zo sociálneho fondu zmluva o dodaní tovarov/služieb pracovná zmluva dohoda o vykonaní práce dohoda o pracovnej činnosti dodatok k zmluve (len ak obsahujú finančné plnenie) vyhlásenie verejného obstarávania kolektívna zmluva poskytnutie nenávratného finančného príspevku atď.
Iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia
zmluva o bezplatnom prevode majetku zaradenie majetku vyradenie majetku a jeho likvidácia náhrada škody na majetku odpisovanie majetku atď.

**Príloha č. 2 – Vzor č. 1 krycieho listu na potvrdenie vykonania finančnej kontroly
(podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.)**

KRYCÍ/KONTROLNÝ LIST

Označenie alebo popis finančnej operácie alebo jej časti		
Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:

POZNÁMKA:

Pokiaľ osoba vykonávajúca finančnú kontrolu pri overovaní finančných operácií alebo ich častí s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zistila nesúlad, môže (nemusí) uviesť dôvod, pre ktorý nie je možné finančnú operáciu vykonať.

Krycí list je možné upraviť podľa potreby orgánu verejnej správy pri zachovaní ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Ide o univerzálny krycí list, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií.

KRYCÍ/KONTROLNÝ LIST

Označenie alebo popis finančnej operácie alebo jej časti		
Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	- súhlasím - nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:
Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	- súhlasím - nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	s finančnou operáciou	
	- súhlasím - nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:

POZNÁMKA:

Pokiaľ osoba vykonávajúca finančnú kontrolu pri overovaní finančných operácií alebo ich častí s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zistila nesúlad, môže (nemusi) uviesť dôvod, pre ktorý nie je možné finančnú operáciu vykonať.

Krycí list je možné upraviť podľa potreby orgánu verejnej správy pri zachovaní ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Ide o univerzálny krycí list, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií.

Príloha č. 3 – Vzor poverenia na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9

Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

V _____ dňa _____

POVERENIE na vykonanie finančnej kontroly číslo

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“)

Poverujem (*minimálne 2 zamestnancov*)

zamestnancov _____ Gymnázia Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové
(titul, meno, priezvisko) _____ (titul, meno, priezvisko)

a prizvanú osobu (*ak relevantné*)

(titul, meno, priezvisko) _____

(názov a sídlo orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba)

na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. (ďalej len „finančná kontrola“), ktorá sa vykonáva na mieste v Gymnáziu Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové.

Cieľom finančnej kontroly je _____ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly).

Zamestnancom vykonávajúcim finančnú kontrolu a prizvanej osobe (ak relevantné) pri výkone finančnej kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a pri plnení úloh podľa zákona č. 357/2015 Z. z. majú postavenie verejných činiteľov podľa ustanovenia § 128 Trestného zákona.

Mgr. Henrieta Gromanová
riaditeľka školy

SPOLOČNÝ SÚHRNNÝ KRYCÍ KONTROLNÝ LIST*(finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.)***Obdobie:** *(napr. deň.....dátum, týždeň od do....., mesiac.....)***Predmet finančnej kontroly**

- Názov finančnej operácie / projektu:

(napr. rozhodnutia o, príspevky, poplatky, vyradenie majetku.....)

- Celková hodnota finančnej operácie: EUR

Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	- súhlasím - nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	<i>(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)</i>	
	Dátum:	Podpis:
	s finančnou operáciou	
	- súhlasím - nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	<i>(meno a priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca)</i>	
	Dátum:	Podpis:

POZNÁMKA:**Kedy je súhrnný kontrolný list vhodný?**

- ✓ keď ide o rovnaký typ operácie
- ✓ keď sa kontrola vykonáva za určité obdobie
- ✓ keď by individuálny list ku každej operácii bol administratívne neprimeraný
- ✓ keď je zabezpečená identifikovateľnosť každého dokladu v prílohe

SPOLOČNÝ SÚHRNNÝ KRYCÍ KONTROLNÝ LIST

(finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.)

Obdobie: (napr. deň.....dátum, týždeň od do....., mesiac.....)

Predmet finančnej kontroly

- Názov finančnej operácie:.....

(napr. mzdy)

- Celková hodnota finančnej operácie: EUR

Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:
Zodpovedný zamestnanec	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	s finančnou operáciou	
	• súhlasím • nesúhlasím	
	*/ nehodiace sa prečiarknite	
	(meno a priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca)	
	Dátum:	Podpis:

Príloha č. 5

POVERENIE vedúcim zamestnancom na výkon finančnej kontroly

Právny základ

Toto poverenie sa vydáva podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:

Finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy zamestnanci orgánu verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti.

Osoby podľa prvej vety zodpovedajú v rozsahu svojej pôsobnosti za súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.

Vedúcim zamestnancom sa na účely vykonávania finančnej kontroly rozumie zamestnanec podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. V podmienkach Gymnázia Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové vedúcimi zamestnancami sú:

- zástupkyňa riaditeľky školy
- hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka

Vzor

POVERENIE vedúcemu zamestnancovi na výkon finančnej kontroly

MENO:

FUNKCIA:

Riaditeľka Gymnázia Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové Vás v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s účinnosťou **od**

poveruje

na výkon finančnej kontroly. V rozsahu svojej pôsobnosti zodpovedáte za súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vašou povinnosťou je tiež:

- * zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozviete pri kontrole,
- * konať nestranne a odborným spôsobom,
- * dodržiavať zákon a pokyny štatutára.

Toto poverenie je platné do odvolania alebo zmeny Vášho pracovného zaradenia.

Mgr. Henrieta Gromanová
riaditeľka školy

Prevzala:

Dňa:

Podpis:

P O V E R E N I E
na účasť prizvanej osoby pri výkone finančnej kontroly

Číslo poverenia:

I. Právny základ

Toto poverenie sa vydáva podľa § 24 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, z dôvodu osobitnej povahy vykonávanej finančnej kontroly, ktorá vyžaduje odbornú súčinnosť prizvanej osoby.

II. Prizvaná osoba

Meno a priezvisko:

Dátum narodenia:

Adresa:

Funkcia / odborná kvalifikácia:

III. Predmet a rozsah činnosti prizvanej osoby

Prizvaná osoba je týmto poverená účasťou pri výkone *(finančnej kontroly podľa § 7/ finančnej kontroly podľa § 9)* zameranej na:

..... (stručný opis predmetu kontroly – napr. kontrola verejného obstarávania, oprávnenosti výdavkov)

Rozsah oprávnení prizvanej osoby:

- * poskytovanie odbornej súčinnosti zamestnancom školy,
- * prístup k dokumentácii súvisiacej s predmetom kontroly v rozsahu nevyhnutnom pre výkon poverenia,
- * vyjadrovanie odborných stanovísk ku kontrolovaným skutočnostiam.

Prizvaná osoba **nie je oprávnená** vykonávať samostatné kontrolné úkony ani podpisovať výstupy finančnej kontroly.

IV. Povinnosti prizvanej osoby

Prizvaná osoba je povinná:

- * zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie pri kontrole,
- * konať nestranne a odborným spôsobom,
- * dodržiavať pokyny oprávnených kontrolórov.

V. Dojednania o nákladoch (zaškrtnúť podľa potreby)

☐ Činnosť je vykonávaná bezodplatne

☐ Odmena a náhrady budú poskytnuté na základe dohody/ zmluvy č. zo dňa

Za náklady podľa sa považuje náhrada mzdy alebo náhrada platu vo výške priemerného zárobku alebo náhrada podľa osobitných predpisov.

VI. Platnosť poverenia

Toto poverenie je platné od: do: alebo do ukončenia finančnej kontroly.

Vo Vrbovom dňa

.....
Meno a funkcia osoby
oprávnenej poverenie vydať