

**Smernica**  
**o postupe vykonávania finančnej kontroly**  
**v pôsobnosti Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice.**

**Článok 1**  
**Úvodné ustanovenia**

(1) Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) v podmienkach ZUŠ Bernolákova 26 Košice (ďalej len ZUŠ) upravuje základné pravidlá a ciele finančnej kontroly, zodpovednosť riaditeľa ZUŠ (ďalej štatutára), vedúcich zamestnancov a zamestnancov ZUŠ 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, všetkých vedúcich zamestnancov a zamestnancov ZUŠ, 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. Podrobnosti k jednotlivým typom kontroly v rámci ZUŠ sú uvedené v článkoch 5 a 7 smernice.

(3) Náležite vykonaná finančná kontrola prispieva k správne fungovaniu finančného riadenia ZUŠ, 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.

(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, žiadanka, 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: transfery od zriaďovateľa, poplatky školné, dotácie, granty, príjem do pokladne orgánu verejnej správy a pod.

(4) Vynaloženie verejných financií:

- (použitie) úhrada dodaných tovarov, prác alebo služieb, vyplácanie miezd, odmien a pod.

(5) Iný úkon majetkovej povahy: zaraďovanie/vyraďovanie majetku, likvidácia majetku a pod.

#### 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.
- d) zodpovedá za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, vrátane vykonávania finančnej kontroly,
- e) zodpovedá za určenie vedúcich zamestnancov, 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 ZUŠ,
- 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.
- 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.

##### (2) Vedúci zamestnanci ZUŠ 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 všetkých 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 ZUŠ 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,
- e) predloženie návrhu na ďalšieho vedúceho zamestnanca a zamestnanca na výkon finančnej kontroly počas ich neprítomnosti na pracovisku. Poverenie na výkon finančnej kontroly počas zastupovania zamestnanca neprítomného na pracovisku bude týmto zamestnancom vystavené vedúcim zamestnancom a schválené štatutárnym orgánom ZUŠ

**(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 ZUŠ, 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, 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. Vedúcim zamestnancom je podľa Organizačného poriadku zástupca riaditeľa, vedúci úseku.

(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).

## **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) ZUŠ je povinná vykonávať finančnú kontrolu vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti v zmysle 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 nemožno 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, ZUŠ 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, žiadosť o platbu/ platobný príkaz, príjmový a výdavkový pokladničný doklad, zmluvy, objednávky rozhodnutia, doklady súvisiace so mzdami, pohyby na majetku školy. ZUŠ používa krycí list (ktorý je považovaný za doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou).

(5) V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu je možné vykonať finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade (súhrnný krycí list finančnej kontroly) podľa prílohy č. 4 za určité obdobie. V takom prípade je však potrebné, aby zo súhrnného krycieho listu bola zrejmalá identifikácia finančných operácií alebo ich častí, ktorých sa týka a obdobie, za ktoré sa vyhotovuje. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy. Rovnaká povaha finančnej operácie zahŕňa určitú homogénnu oblasť činnosti ZUŠ, ako je napríklad vyberanie poplatkov za školné, vydávanie rozhodnutí a pod.)

(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, tzv. faksimile podpisu.

(7) 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.

(8) 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.

(9) V prílohe č. 1 sú uvedené najčastejšie finančné operácie ZUŠ. Ak sa v budúcnosti vyskytnú ďalšie finančné operácie, zodpovední zamestnanci ZUŠ ich navrhnu štatutárovi na doplnenie do smernice. Výsledkom doplnenia bude aktualizácia smernice.

(10) Overenie finančnou kontrolou sa potvrdzuje nasledovne:

| <b>Finančná kontrola podľa § 7</b> |                                                   |
|------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Zodpovedný zamestnanec             | súhlasím alebo nesúhlasím s finančnou operáciou** |
|                                    | (uvedie sa meno, priezvisko zamestnanca)          |
|                                    | Dátum: Podpis:                                    |
| Štatutárny orgán                   | súhlasím alebo nesúhlasím s finančnou operáciou** |
|                                    | (uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho)         |
|                                    | Dátum: Podpis:                                    |

\*\* nehodiace sa prečiarknite

(11) 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.

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

(13) 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.,

(14) Finančnú kontrolu musia vykonať vždy minimálne dve osoby.

Vykonávanie finančnej kontroly minimálne dvomi osobami, ZUŠ zabezpečí

dodržanie tzv. princípu „kontroly štyroch očí“. aby sa predchádzalo vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami a preto sa ustanovuje, že základnú finančnú kontrolu vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí).

(15) Finančnú kontrolu vykonávajú vždy v zložení: Štatutár a zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti vedúci zamestnanec a zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti. Finančná kontrola má byť vykonávaná všetkými zamestnancami ZUŠ, ktorí sa podľa rozhodnutia štatutára ZUŠ v rozsahu svojej pôsobnosti podieľajú na overovaní súladu finančnej operácie.

## **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 ZUŠ 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 ZUŠ rozhodne, v ktorej organizačnej zložke, právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

(4) Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci ZUŠ 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,
- identifikáciu organizačnej zložky, právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- podpis štatutárneho orgánu ZUŠ,
- dátum vyhotovenia písomného poverenia.

(7) 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) ZUŠ podľa § 22a zákona pred vykonaním finančnej kontroly podľa § 9 je oprávnená v povinnej osobe (kde sa vykonáva kontrola) vykonať úkony, ktorých cieľom je zabezpečenie podkladov pre posúdenie, či je potrebné vykonať finančnú kontrolu podľa § 9.

(9) O úkonoch podľa odseku 1 sa vypracuje záznam, ktorý obec/RO/PO zašle povinnej osobe. Ak ZUŠ (oprávnená osoba) v nadväznosti na úkony podľa odseku 1 vykoná finančnú kontrolu podľa § 9, môžu zistené skutočnosti slúžiť ako podklad pre vypracovanie návrhu správy, návrhu čiastkovej správy, správy alebo čiastkovej správy z finančnej kontroly podľa § 9.

(10) 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 (ZUŠ) 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.

## **Článok 7**

### **Mlčanlivosť**

(1) Pre zamestnancov ZUŠ 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 11**

### **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 ZUŠ.

(3) Táto Smernica nadobudne platnosť a účinnosť dňa 1. 6. 2026.

(4) Dňom nadobudnutia účinnosti tejto smernice sa v plnom rozsahu zrušuje smernica č. I./2019 o finančnej kontrole v podmienkach ZUŠ .

V Košiciach, dňa..28. 5. 2026.

Mgr. art. et Mgr. Peter Kundracik  
štatutár

**Súpis príloh:**

|              |                                              |
|--------------|----------------------------------------------|
| Príloha č. 1 | Príklady niektorých finančných operácií      |
| Príloha č. 2 | Krycí list                                   |
| Príloha č. 3 | Poverenie na vykonanie finančnej kontroly    |
| Príloha č. 4 | Súhrnný krycí list                           |
| Príloha č. 5 | Podpisové vzory - poverení zamestnanci školy |
| Príloha č. 6 | Určenie zodpovedných zamestnancov            |

## Príloha č. 1

### Príklady niektorých finančných operácií

| <b>Príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie (príjem verejných financií)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| príjem dotácie, granty zo štátneho rozpočtu príjem z dobropisu zo zmluvného vzťahu<br>príjem z poplatku za školné<br>nájomná zmluva<br>atď.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Vynaloženie verejných financií</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| úhrada výdavkov spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby)<br>úhrada za obstaraný majetok<br>poskytnutie zálohy/preddavku<br>úhrada nájomného (výdavok)<br>výdavky na reprezentačné účely<br>uhradenie pokuty/sankcie<br>vyúčtovanie miezd<br>poplatky bankové<br>vyplatenie cestovných náhrad<br>úhrada správnych poplatkov<br>poskytnutie sociálnej výpomoci zo sociálneho fondu<br>nájomná zmluva<br>zmluva o dodaní tovarov/služieb<br>pracovné zmluvy<br>dohody o vykonaní práce<br>dohody o pracovnej činnosti<br>dodatky k zmluvám (len ak obsahujú finančné plnenie)<br>návrh na zvýšenie tarify platy,<br>návrh na úpravu osobného príplatku, príplatku za zastupovanie, iné formy odmeňovania<br>úkony počas verejného obstarávania<br>kolektívna zmluva |
| <b>Iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| zmluva o bezplatnom prevode majetku<br>zariadenie majetku, vyradenie majetku a jeho likvidácia<br>náhrada škody na majetku<br>odpisovanie<br>tvorba opravných položiek k majetku a rezerv<br>atď.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## Príloha č. 2 (KRYCÍ LIST)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>FINANČNÁ KONTROLA</b><br>vykonaná v zmysle §6 a §7 zákona NR SR c. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre overenie finančnej operácie alebo jej častí, jej súlad s<br>a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok<br>c) osobitnými predpismi: Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS; Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p., zákon č. 513/1991 Zb. Obch. zákonník v z.n.p.<br>d) zmluvami uzatvorenými.....<br>e) rozhodnutiami.....<br>f) vnútornými predpismi: Smernica<br>g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií |                                                                                      |
| <b>Zodpovedný zamestnanec</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Súhlasím*                      Nesúhlasím*<br>s finančnou operáciou alebo jej časťou |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (uvedie sa meno, priezvisko zamestnanca)                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Dátum:                      Podpis:                                                  |
| <b>Štatutár</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Súhlasím*                      Nesúhlasím*<br>s finančnou operáciou alebo jej časťou |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Mgr. art. et Mgr. Peter Kundracik                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Dátum:                      Podpis:                                                  |

\* nehodiace sa vyjadrenia prečiarknite

**Príloha č. 3**

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice

V Košiciach, 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 zamestnancov ZUŠ Bernolákova 26, Košice

na vykonanie finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. (ďalej len „finančná kontrola“), ktorá sa vykonáva na mieste v ZUŠ Bernolákova 26, Košice.

Cieľom finančnej kontroly je .....

.....

Mgr. art. et Mgr. Peter Kundracik, riaditeľ

**Príloha č. 4 (SÚHRNNÝ KRYCÍ LIST)** (finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.)

**Obdobie:** .....

**Predmet finančnej kontroly**

- **Názov finančnej operácie:** .....

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>FINANČNÁ KONTROLA</b><br>vykonaná v zmysle §6 a §7 zákona NR SR c. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre overenie finančnej operácie alebo jej častí, jej súlad s<br>a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok<br>c) osobitnými predpismi: Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS; Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p., zákon č. 513/1991 Zb.Obch. zákonník v z.n.p.<br>d) zmluvami uzatvorenými.....<br>e) rozhodnutiami.....<br>f) vnútornými predpismi: Smernica<br>g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií |                                                                                                                                  |
| <b>Zodpovedný zamestnanec</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Súhlasím*                      Nesúhlasím*<br>s finančnou operáciou alebo jej časťou<br>(uvedie sa meno, priezvisko zamestnanca) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Dátum:                      Podpis:                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                  |
| <b>Štatutár.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Súhlasím*                      Nesúhlasím*<br>s finančnou operáciou alebo jej časťou                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Mgr. art. et Mgr. Peter Kundracik                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Dátum:                      Podpis:                                                                                              |

## Príloha č.5

### Oprávnení zamestnanci

Zamestnanci školy oprávnení podpisovať doklady ekonomickej agendy školy

| oprávnení zamestnanci                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | podpisový vzor * |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| riaditeľ školy                                           | vykonáva finančnú kontrolu na úrovni riaditeľa školy<br>schvaľuje objednávky, zmluvy,                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                  |
| zástupca riaditeľa školy                                 | vykonáva finančnú kontrolu,<br>vystavuje rozhodnutia<br>vystavuje mesačné podklady ku mzdám                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |
| mzdová účtovníčka školy                                  | vykonáva finančnú kontrolu,<br>spracúva a ukladá mzdovú a personálnu agendu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |
| Vedúca ekonomicko-hospodárskeho úseku , účtovníčka školy | vykonáva finančnú kontrolu,<br>vystavuje objednávky,<br>eviduje a zverejňuje objednávky, faktúry, zmluvy,<br>vecne a číselne skúma dod. FA,<br>vykonáva ich úhrady,<br>vykonáva prieskum trhu<br>pripravuje zmluvy,<br>uchováva ekonomické doklady v zmysle platných legislatív, kontroluje proces verejného obstarávania,<br>vystavuje mesačné podklady ku mzdám<br>zodpovedá za účtovné operácie |                  |

\*) uvedený podpis je podpisový vzor, ktorý zamestnanci používajú

.

## Príloha č. 6

## Určenie zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly

| Finančná operácia                                                                     | Obsah kontroly                                                   | Spôsob potvrdenia                                                                                                              | Zodpovedný zamestnanec                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| príjem hotovosti do pokladne                                                          | - potreba hotovosti,<br>- súlad s rozpočtom školy                | - potvrdenie o výbere z banky                                                                                                  | - riaditeľ školy                        |
| drobné výdavky –<br>platba v hotovosti z pokladne školy                               | - súlad s rozpočtom školy<br>- súhlas riaditeľ školy             | - samostatný doklad, podpísaný riaditeľ školy (súhlas) a hospodárkou/súhlas                                                    | - hospodárka školy<br>- riaditeľ školy  |
| dodávka tovaru bez verejného obstarávania – úhrada prevodom                           | - súlad s rozpočtom školy                                        | - vstup do záväzku – objednávka al. zmluva                                                                                     | - riaditeľ školy                        |
|                                                                                       | - zhoda dodaného tovaru s Objednávkou                            | - vstup do úhrady – podpis na krycom liste                                                                                     | - účtovníčka školy<br>-hospodárka školy |
| dodávka prác alebo služieb bez verejného obstarávania – úhrada prevodom               | - súlad s rozpočtom školy                                        | - vstup do záväzku – objednávka al. zmluva                                                                                     | - riaditeľ školy                        |
|                                                                                       | - kontrola vykonaných prác a služieb z hľadiska zhody s faktúrou | - vstup do úhrady – podpis na krycom liste                                                                                     | - účtovníčka školy<br>-hospodárka školy |
| dodávka tovaru s verejným obstarávaním – úhrada prevodom                              | - súlad s rozpočtom školy                                        | - vstup do záväzku – objednávka al. zmluva                                                                                     | - riaditeľ školy                        |
|                                                                                       | - priebeh verejného obstarávania                                 | - verejné obstarávanie – doklad z ver. obst.                                                                                   | - riaditeľ školy                        |
|                                                                                       | - zhoda dodaného tovaru s objednávkou/zmluvou                    | - vstup do úhrady – podpis na krycom liste                                                                                     | - účtovníčka školy<br>-hospodárka školy |
| dodávka prác alebo služieb s verejným obstarávaním – úhrada prevodom                  | - súlad s rozpočtom školy                                        | - vstup do záväzku – objednávka al. zmluva                                                                                     | - riaditeľ školy                        |
|                                                                                       | - priebeh verejného obstarávania                                 | - verejné obstarávanie – doklad z ver. obst.                                                                                   | - riaditeľ školy                        |
|                                                                                       | - kontrola vykonaných prác a služieb z hľadiska zhody s faktúrou | - vstup do úhrady – podpis na krycom liste                                                                                     | - účtovníčka školy<br>-hospodárka školy |
| výdavky zo sociálneho fondu, okrem tých, ktoré sa likvidujú s platovými náležitosťami | - súlad so Zásadami na tvorbu a použitie soc. fondu v KZ         | - podpis na platobnom poukaze                                                                                                  | - riaditeľ školy                        |
| platy, osobné náklady, odvody do poisťovní                                            | - súlad s rozpočtom školy<br>- súhlas riaditeľa školy            | - vstup do záväzku – mzd. podklady mesačné<br>- pred úhradou samostatný doklad, podpísaný riaditeľom školy (súhlas) a mzdárkou | - riaditeľ školy<br>a mzdárka školy     |