

**Základná škola s materskou školou Zsigmonda Móricza s vyučovacím jazykom maďarským – Móricz Zsigmond Alapiskola és Óvoda
930 02 Orechová Potôň, Hlavná ulica č. 193/1**

SMERNICA

k výkonu finančnej kontroly

Článok 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach úradu (ďalej len „smernica“) upravuje základné pravidlá a ciele finančnej kontroly, zodpovednosť riaditeľa (ďalej len „riaditeľ“) školy a školských zariadení (ďalej len „školy“), vedúcich zamestnancov vo výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „vedúci zamestnanec“), a zamestnancov vo výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zamestnanec“) 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 č. 357/2015 Z. z.“).
- (2) Smernica je záväzná pre riaditeľa školy, všetkých vedúcich zamestnancov a zamestnancov školy, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

Článok 2

Finančná kontrola

- (1) Finančná kontrola je 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 finančných operácií alebo ich častí.
- (2) Finančná kontrola na škole sa vykonáva ako **základná finančná kontrola**.
- (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 častí.

Článok 3

Všeobecné vymedzenie zodpovednosti

- (1) Riaditeľ školy zodpovedá za
 - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, vrátane vykonávania finančnej kontroly,
 - b) určenie vedúcich zamestnancov, a zamestnancov ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu,
 - c) vytvorenie prostredia, ktoré vylúči alebo aspoň zamedzí zásahom smerujúcim k ovplyvňovaniu zamestnancov pri vykonávaní finančnej kontroly,
 - d) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb školy,
 - e) 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 (*napríklad Zákonník práce*).

Riaditeľ ďalej 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 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 všetkých finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
 - c) zabezpečenie overovania a overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí, ak je finančnou operáciou alebo jej časťou poskytnutie verejných financií, ,
 - d) 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,
 - e) 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 základnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
 - b) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí, ak je finančnou operáciou alebo jej časťou poskytnutie verejných financií, základnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
 - 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 úradu, ako interných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z.

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.

- (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. Vedúcim zamestnancom školy je podľa Organizačného poriadku školy riaditeľ školy, zástupca riaditeľa školy, zástupca riaditeľa pre materskú školu, vedúca školského stravovania. Zamestnancom sa na účely vykonávania finančnej kontroly rozumie osoba podľa § 2 písm. j) zákona č. 357/2015 Z. z. ekonóm, personalistka, vedúca školskej jedálne a predseda ZO OZ.
- (5) Vedúci zamestnanci poveria v zmysle zákona č. 55/2017 Z. z. a inej relevantnej legislatívy na čas svojej dočasnej neprítomnosti na pracovisku (napr. z dôvodu čerpania dovolenky, pracovnej neschopnosti) výkonom finančnej kontroly zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti.

Článok 4 Základná finančná kontrola

- (1) Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.
- (2) V nasledovnej tabuľke sú uvedené najčastejšie finančné operácie školy, spolu s uvedením osôb zodpovedných za ich overenie, ciele overenia základnou finančnou kontrolou a skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., s ktorými sa overuje ich súlad.⁶ Výpočet nie je konečný, ak sa v budúcnosti vyskytnú ďalšie finančné operácie, zodpovední zamestnanci školy ich po posúdení zašlú gestorovi smernice na doplnenie. Výsledkom doplnenia bude aktualizácia smernice.

| Príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie | | |
|---|--|---|
| <p>príjem dotácie zo štátneho rozpočtu CIELE základnej finančnej kontroly</p> <p>a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,</p> <p>b) dodržiavanie rozpočtu školy,</p> <p>c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií,</p> <p>d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv školy,</p> <p>e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.</p> | | |
| Zodpovedný organizačný úsek | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
| Ekonomický úsek | <p><i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | Overí sa súlad s - všeobecne záväzným právnym predpisom, - zmlouvou školy (s orgánom verejnej správy o poskytnutí dotácie na príslušný rok), - vnútornými predpismi školy. |
| Úsek školského stravovania | <p><i>Žaneta Bernáth</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Račková, Terézia Farkasová, Emőke Ambrušová</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | Overí sa súlad s - všeobecne záväzným právnym predpisom, - zmlouvou školy (s orgánom verejnej správy o poskytnutí dotácie na príslušný rok), - vnútornými predpismi školy. |
| Úsek riadenia | <p><i>PaedDr. Bianka Simon – pre ZŠ</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Mgr. Tímea Sátor</i> <i>Bc. Andrea Bartalová – pre MŠ</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Bc. Márta Kecskés</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | Overí sa súlad s - všeobecne záväzným právnym predpisom, - zmlouvou školy (s orgánom verejnej správy o poskytnutí dotácie na príslušný rok), - vnútornými predpismi školy, - s dokumentáciou detí a žiakov. |
| Výdavkové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie | | |

úhrada výdavkov spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby)**úhrada faktúry od dodávateľa****CIELE finančnej kontroly**

- a) dodržiavanie plnenia záväzkov školy,
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) dodržiavanie rozpočtu školy,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv školy,
- e) dodržiavanie podmienok na použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- g) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.

| Zodpovedný organizačný úsek | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
|-----------------------------|---|--|
| Ekonomický úsek | <i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi školy, - uzatvorenými zmluvami (o poskytnutí služieb, obstaraní tovaru, materiálu, objednávku), - rozpočtom úradu na príslušný rok a nasledujúce dva roky, |
| Úsek školského stravovania | <i>Žaneta Bernáth</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Račková, Terézia Farkasová, Emőke Ambrušová</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi školy, - uzatvorenými zmluvami (o poskytnutí služieb, obstaraní tovaru, materiálu, objednávku). |

Právny úkon ako finančná operácia**Zmluva o dodaní tovaru/služby/materiálu vrátane jej dodatkov CIELE finančnej kontroly**

- a) dodržiavanie vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) dodržiavanie rozpočtu školy,
- d) dodržiavanie osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- e) dodržiavanie uzatvorených zmlúv školy (napr. rámcové zmluvy),
- f) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- g) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.

| Zodpovedný organizačný úsek | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
|-----------------------------|--|--|
| Ekonomický úsek | <i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi školy, - plánom verejného obstarávania. |

| | | |
|----------------------------|---|---|
| Úsek školského stravovania | <p><i>Žaneta Bernáth</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Račková, Terézia Farkasová, Emőke Ambrušová</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | <p>Overí sa súlad s</p> <ul style="list-style-type: none"> - osobitnými predpismi (zákon o verejnom obstarávaní), - vnútornými predpismi školy, - plánom verejného obstarávania - so skladovým hospodárstvom. |
| Úsek riadenia | <p><i>PaedDr. Bianka Simon – pre ZŠ</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Mgr. Tímea Sátor</i> <i>Bc. Andrea Bartalová – pre MŠ</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Bc. Márta Kecskés</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | <p>Overí sa súlad s</p> <ul style="list-style-type: none"> - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi školy, - dokumentáciou detí a žiakov. |

Zmluva o dodaní tovaru/služby/materiálu vrátane jej dodatkov

CIELE finančnej kontroly

- i) dodržiavanie vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- j) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- k) dodržiavanie rozpočtu školy,
- l) dodržiavanie osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- m) dodržiavanie uzatvorených školy (napr. rámcové zmluvy),
- n) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- o) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- p) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.

| Zodpovedný organizačný úsek | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
|-----------------------------|---|---|
| Ekonomický úsek | <p><i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | <p>Overí sa súlad s</p> <ul style="list-style-type: none"> - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi školy, - plánom verejného obstarávania. |
| Úsek školského stravovania | <p><i>Žaneta Bernáth</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Račková</i></p> <p><i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i></p> | <p>Overí sa súlad s</p> <ul style="list-style-type: none"> - osobitnými predpismi (zákon o verejnom obstarávaní), - vnútornými predpismi školy, - plánom verejného obstarávania - so skladovým hospodárstvom. |

Pracovná zmluva**Návrh na úpravu platu****Návrh na poskytnutie odmeny****CIELE finančnej kontroly**

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu školy,
- c) dodržiavanie osobitných pracovnoprávných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv školy,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti.

| Zodpovedný organizačný úsek | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
|-----------------------------|--|---|
| Ekonomický úsek | <i>Andrea Szépvová</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Račková</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s osobitnými predpismi (zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o odmeňovaní zamestnancov, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce), - vnútornými predpismi školy, - rozpočtom školy. |

Zmluva o dodaní tovaru/služby/materiálu vrátane jej dodatkov**CIELE finančnej kontroly**

- q) dodržiavanie vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- r) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- s) dodržiavanie rozpočtu školy,
- t) dodržiavanie osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- u) dodržiavanie uzatvorených zmlúv školy (napr. rámcové zmluvy),
- v) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- w) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- x) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.

| Zodpovedný organizačný úsek | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
|-----------------------------|--|---|
| Ekonomický úsek | <i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi školy, - plánom verejného obstarávania. |
| Úsek školského stravovania | <i>Žaneta Bernáth</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Račková</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s - osobitnými predpismi (zákon o verejnom obstarávaní), - vnútornými predpismi školy, - plánom verejného obstarávania - so skladovým hospodárstvom. |

Použitie verejných financií ako finančná operácia (vo fáze prípravy)

| návrh na účasť na vzdelávacej aktivite vyslanie na služobnú cestu CIELE finančnej kontroly <ul style="list-style-type: none"> a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, b) dodržiavanie rozpočtu školy, c) dodržiavanie osobitných pracovnoprávných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov, d) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti. | | |
|--|--|---|
| Zodpovedný organizačný úsek (úseky) | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
| Úsek ekonomický | <i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s <ul style="list-style-type: none"> - osobitnými predpismi (zákon o štátnej službe, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce), - medzinárodné zmluvy SR a školy, - plánom vzdelávania, - vnútornými predpismi školy, - rozpočtom školy. |
| Iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia | | |
| zaradenie majetku, vyradenie majetku a jeho likvidácia výpožička, prenájom majetku CIELE finančnej kontroly <ul style="list-style-type: none"> a) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve školy, b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, c) dodržiavanie osobitných predpisov, d) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, | | |
| Zodpovedný organizačný úsek (úseky) | Zodpovedný zamestnanec (vedúci zamestnanec) za overenie | Rozsah overenia s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. |
| Úsek ekonomický | <i>Andrea Račková</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>Andrea Szépvová</i> <i>Mgr. Anikó Fekete</i> V čase neprítomnosti zastupuje: <i>PaedDr. Bianka Simon</i> | Overí sa súlad s <ul style="list-style-type: none"> - osobitnými predpismi (zákon o majetku štátu, zákon o pohľadávkach štátu), - vnútornými predpismi školy, - rozhodnutím riaditeľa školy o vyradení/likvidácii majetku, o prebytočnosti majetku, o dočasnej neupotrebitelnosti majetku, - súhlasom zriaďovateľa. |

- (3) Základná finančná kontrola sa vykoná aj v prípade, ak sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
- (4) Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu, t. j. zamestnanci, ktorí overili súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvedú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, v nadväznosti na výsledok overenia, relevantné vyjadrenie, a to či
- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo vo finančnej operácii alebo jej časti nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- (5) Pre podmienky školy sa jednotlivé vyjadrenia uvádzajú nasledovne:
- a) samostatný referent uvádza vyjadrenie „vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať“,

- ak overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.; ak overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza vyjadrenie „vo finančnej operácii alebo jej časti nemožno pokračovať“,
- b) vedúci zamestnanec samostatného referenta uvádza vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať“, ak overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.; ak overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať“,
- c) riaditeľ školy, ak vykonáva základnú finančnú kontrolu, uvádza vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať“, ak overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.; ak overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať“,
- d) ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, alebo ak má finančná operácia charakter príjmu, očakávaného príjmu, pohľadávky, uvádza sa vyjadrenie „poskytnuté plnenie treba vymáhať“, ak sa overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.; ak sa overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza sa „poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať“ – uvedené platí aj pre samostatného referenta aj pre vedúceho zamestnanca.
- (6) Spolu s uvedením pozitívneho/negatívneho variantu jedného z vyjadrení podľa ods. 4 písm. a) až c), potvrdzujú zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu jej vykonanie na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou aj uvedením svojho mena, priezviska a podpisu ako aj dátumu, kedy reálne základnú finančnú kontrolu vykonali.
- (7) Vzor Základnej finančnej kontroly pre jednotlivé úseky je v prílohe č. 1; vykonanie základnej finančnej kontroly je možné potvrdiť aj priamo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou.
- (8) Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti je povinný ju vykonať a jej vykonanie potvrdiť správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nedostatkov je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, s cieľom zabezpečiť odstránenie zistených nedostatkov a vykonať nápravu. Ak má škola záujem na realizácii finančnej operácie alebo jej časti, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová základná finančná kontrola.
- (9) Základná 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 úradu spadajú pod uvedenú výnimku sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po havárii plynových rozvodov, elektrických rozvodov, kanalizácie, po znateľnoma nebezpečnom poškodení vonkajších a vnútorných múrov budovy úradu, vstupov do budovy úradu a spoločných priestorov budovy úradu, v súvislosti s ktorým je nápravu potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

Článok 5 Záverečné ustanovenia

- (1) Táto smernica nadobúda účinnosť 10. júna 2021.

Mgr. Anikó Fekete - riaditeľ školy a školských zariadení

Príloha č. 1 k Smernici k výkonu finančnej kontroly (vzory podľa zodpovedných zamestnancoch)

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

| | |
|---|---|
| VYJADRENIE: Zodpovedný zamestnanec: | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* |
| <i>Andrea Račková</i> | /* nehodiace sa škrtnite |
| | Dátum: _____ Podpis: _____ |
| VYJADRENIE: Štatutárny orgán: | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* |
| <i>Anikó Fekete, Mgr.</i> | /* nehodiace sa škrtnite |
| | Dátum: _____ Podpis: _____ |



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

| | |
|---|---|
| VYJADRENIE: Zodpovedný zamestnanec: | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* |
| <i>Žaneta Bernáth</i> | /* nehodiace sa škrtnite |
| | Dátum: _____ Podpis: _____ |
| VYJADRENIE: Štatutárny orgán: | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* |
| <i>Anikó Fekete, Mgr.</i> | /* nehodiace sa škrtnite |
| | Dátum: _____ Podpis: _____ |



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

| | |
|---|---|
| VYJADRENIE: Zodpovedný zamestnanec: | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* |
| <i>Bianka Simon, PaedDr.</i> | /* nehodiace sa škrtnite |
| | Dátum: _____ Podpis: _____ |
| VYJADRENIE: Štatutárny orgán: | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* |
| <i>Anikó Fekete, Mgr.</i> | /* nehodiace sa škrtnite |
| | Dátum: _____ Podpis: _____ |

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

| | |
|--|---|
| VYJADRENIE: Zodpovedný zamestnanec: <i>Andrea Szépvová</i> | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* /* nehodiace sa škrtnite |
| Dátum: | Podpis:  |
| VYJADRENIE: Štatutárny orgán: <i>Anikó Fekete, Mgr.</i> | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* /* nehodiace sa škrtnite |
| Dátum: | Podpis:  |

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

| | |
|---|---|
| VYJADRENIE: Zodpovedný zamestnanec: <i>Andrea Bartalová</i> | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* /* nehodiace sa škrtnite |
| Dátum: | Podpis:  |
| VYJADRENIE: Štatutárny orgán: <i>Anikó Fekete, Mgr.</i> | a) FO alebo jej časť je možné vykonať // nie je možné vykonať, b) vo FO je možné pokračovať // nie je možné pokračovať c) poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať // poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať /* /* nehodiace sa škrtnite |
| Dátum: | Podpis:  |