

SMERNICA O FINANČNEJ KONTROLE

Názov:	Súkromná základná škola pre žiakov s autizmom, L. Novomeského 11, Trenčín
Sídlo:	L. Novomeského 11, 911 08 Trenčín
IČO:	53243820

Štatutárny orgán:	Mgr. Lenka Valisková
Email:	zsautis@gmail.com
Telefón:	+421949560114
Právna forma:	Nezisková organizácia
DIČ:	2121323875

Zriaďovateľ názov:	AUTIS
Zriaďovateľ sídlo:	Trenčianske Stankovce 762, 913 11 Trenčianske Stankovce
Zriaďovateľ IČO:	42274931

Schválené štatutárnym orgánom dňa:	27.1.2026
Nadobúda účinnosť dňa:	29.1.2026
Zamestnanci oboznámení dňa:	28.1.2026

Číslo/Označenie dokumentu:	S-FK1/2026
----------------------------	-------------------

OBSAH

Zoznam použitých skratiek	3
ČLÁNOK I Úvodné ustanovenia.....	4
ČLÁNOK II Vymedzenie základných pojmov	4
ČLÁNOK III Vnútorný kontrolný systém	5
ČLÁNOK IV Finančné riadenie základnej školy	7
ČLÁNOK V Finančné operácie.....	8
ČLÁNOK VI Cieľ finančnej kontroly	8
ČLÁNOK VII Zodpovednosť za správu financií a finančná kontrola v základnej škole	9
ČLÁNOK VIII Systém finančnej kontroly	10
ČLÁNOK IX Finančná kontrola podľa § 7 zákona o FK.....	11
ČLÁNOK X Záverečné ustanovenia	13
PRÍLOHY.....	13
Príloha č. 1 Finančná kontrola ako pečiatka	14
Príloha č. 2 Výkon finančnej kontroly na finančných operáciách.....	15
Príloha č. 3 Oboznámenie sa s obsahom Smernice o finančnej kontrole Súkromnej základnej školy pre žiakov s autizmom, L. Novomeského 11, Trenčín.	16

[illegible]

ČLÁNOK I

ÚVODNÉ USTANOVENIA

1. Riaditeľ základnej školy v súlade s ustanovením § 5 v nadväznosti na § 7 v spojení s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o FK“) vydáva túto Smernicu o finančnej kontrole (ďalej len „smernica“).
2. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Súkromnej základnej školy pre žiakov s autizmom, L. Novomeského 11, Trenčín (ďalej len „základná škola“), zodpovednosť riaditeľa základnej školy a zamestnancov základnej školy, upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona o FK.
3. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vyrovnania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí pri hospodárení s verejnými prostriedkami Súkromnej základnej školy pre žiakov s autizmom, L. Novomeského 11, Trenčín.

ČLÁNOK II

VYMEDZENIE ZÁKLADNÝCH POJMOV

1. Finančná kontrola je súhrn činností, ktoré zabezpečujú overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, ako aj posudzovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí. Tieto činnosti sa vykonávajú pred realizáciou operácií, počas ich priebehu a až do ich konečného vyrovnania, zúčtovania a dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. Pod verejnými financiami sa rozumejú:
 - 2.1. finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – t. j. finančné prostriedky, ktoré poskytuje subjekt samosprávy AUTIS a finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy a prostriedky Európskej Únie,
 - 2.2. finančné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná (Comenius),
 - 2.3. finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej Únie,
 - 2.4. finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov, ktoré sú určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej Únie.

3. Povinnou osobou sa rozumie orgán verejnej správy, jeho organizačný útvar a osoba, ak sa v organizácii vykonáva alebo má vykonať, finančná kontrola podľa § 8 alebo § 9 zákona o FK, vnútorný audit alebo vládny audit.
4. Auditujúcim orgánom je Ministerstvo financií Slovenskej republiky.
5. Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku základnej školy alebo osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru (dohoda – fyzická osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru).
6. Hospodárnosťou sa rozumie nakladanie s verejnými financiami na výkon činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
7. Efektívnosťou je také nakladanie s verejnými financiami, pri ktorom je dosiahnutý najvýhodnejší vzájomný pomer medzi vynaloženými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami.
8. Účinnosťou sa rozumie plnenie určených cieľov a včasné dosahovanie plánovaných výsledkov prostredníctvom vykonaných činností vzhľadom na vynaložené verejné financie.
9. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom vynaloženia verejných financií a skutočným účelom ich vynaloženia.
10. Rizikom je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh.
11. Internými podkladmi sú zmluvy, objednávky, požiadavky a pod.
12. Externými dokumentmi sú dodávateľské faktúry, výpisy z účtov v banke a pod.

ČLÁNOK III

VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM

1. Za účelom zabezpečenia hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami základnej školy sa zavádza vnútorný kontrolný systém. Jednotlivé kontrolné mechanizmy vnútorného kontrolného systému sú obsiahnuté najmä v tejto smernici.
2. Vnútorný kontrolný systém je vytvorený tak, aby zodpovedal požiadavkám na systém podľa zákona o FK, t. j.:
 - 2.1. vytvorené kontrolné prostredie je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vytvára podmienky pre riadne a včasné plnenie cieľov a úloh orgánu verejnej správy, zahŕňa dodržiavanie etických hodnôt a bezúhonnosti, zabezpečuje efektívne riadenie ľudských zdrojov a efektívnu organizačnú štruktúru s jasne určenou hierarchiou právomocí, povinností a presadzovania zodpovednosti,
 - 2.2. prostredníctvom riadenia rizík umožňuje včas identifikovať riziká a prijímať opatrenia k ich zamedzeniu alebo ich zmierneniu,

- 2.3. zahŕňa kontrolné činnosti zabezpečujúce dosahovanie cieľov orgánu verejnej správy, ktorých realizácia vychádza z potreby riadenia rizík,
- 2.4. poskytuje včasné, relevantné a spoľahlivé informácie pre riadenie a kontrolu verejných financií v organizácii,
- 2.5. zahŕňa monitorovacie činnosti vrátane identifikácie zmien, ktoré majú vplyv na vnútorný kontrolný systém a umožňujú včas identifikovať nedostatky, mechanizmu na prijímanie opatrení na ich nápravu, odstraňovania príčiny ich vzniku a sledovania ich plnenia,
- 2.6. má zavedený mechanizmus na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky a splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- 2.7. zachováva a rozvíja zavedené finančné riadenie,
- 2.8. poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne.
3. Vnútorný kontrolný systém vychádza z COSO štandardov, v súlade s ktorým sa kontrolný systém skladá z piatich základných komponentov:
 - 3.1. kontrolné prostredie – základná škola sa zaväzuje ku konaniu podľa etických hodnôt a k nezávislému výkonu dohľadu nad vývojom a výkonom vnútornej kontroly a k zavedeniu funkčného systému kontroly - v rámci neho základná škola najmä určí zodpovedné osoby za výkon kontroly, vyvíja snahu udržať a získavať kompetentných zamestnancov, vytvára komunikačné kanály na nahlásenie nezrovnalostí pri nakladaní s finančnými prostriedkami,
 - 3.2. riadenie rizík – základná škola má zavedené procesy pre aktívne vyhľadávania rizík, ktoré môžu mať negatívny vplyv na činnosť a napĺňanie cieľov základnej školy, a následný systém odstraňovania týchto rizík spolu so sledovaním účinnosti opatrení na ich odstránenie,
 - 3.3. kontrolné činnosti – na základe odhalených rizík sa zavádzajú kontrolné mechanizmy umožňujúce zmierňovanie rizík, bezpodmienečne sa rešpektuje pravidlo „štyroch očí“, t. j. že každú finančnú operáciu overujú min. dve osoby a ďalšie pravidlá zavedené najmä touto smernicou,
 - 3.4. informácie – zavádzajú sa mechanizmy otvorenej internej a externej komunikácie, ktorá umožňuje rýchle šírenie aktuálnych, úplných a presných informácií medzi zodpovednými zamestnancami, riaditeľom základnej školy alebo inými subjektami o veciach, ktoré majú vplyv na fungovanie vnútorného kontrolného systému,
 - 3.5. monitorovanie – základná škola spolu s vedúcimi zamestnancami pravidelne posudzuje kvalitu a funkčnosť vnútorného kontrolného systému, bezodkladne rieši zistené nedostatky a sleduje účinnosť nápravných opatrení.

4. Medzi vedúcich zamestnancov základnej školy patrí:
 - 4.1. riaditeľ,
 - 4.2. zástupca riaditeľa.
5. Za kontrolu vnútorného kontrolného systému je zodpovedný ekonóm a riaditeľ. Pri výkone kontroly vnútorného kontrolného systému sa primerane uplatňujú ustanovenia § 20 až § 28 zákona o FK.

ČLÁNOK IV

FINANČNÉ RIADENIE ZÁKLADNEJ ŠKOLY

1. Finančným riadením je súhrn postupov orgánu verejnej správy za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami.
2. Systém finančného riadenia tvoria vnútorné smernice a rozhodnutia riaditeľa základnej školy ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností základnej školy pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných financií.
3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť :
 - 3.1. finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - 3.2. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - 3.3. riadenie rizík,
 - 3.4. nemožnosť realizácie finančnej operácie alebo jej časti, ak je v rozpore s § 6 ods. 4 zákona o FK,
 - 3.5. účtovanie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
 - 3.6. spoľahlivosť výkazníctva,
 - 3.7. vytváranie a uchovávanie overiteľných záznamov o každej finančnej operácii alebo jej časti,
 - 3.8. ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - 3.9. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - 3.10. dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
 - 3.11. včasné a spoľahlivé informovanie riaditeľa základnej školy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

ČLÁNOK V FINANČNÉ OPERÁCIE

1. Finančnou operáciou alebo jej časťou je:
 - 1.1. príjem verejných financií,
 - 1.2. vynaloženie verejných financií,
 - 1.3. iný úkon majetkovej povahy.
2. V rámci organizácie sa pri realizácii finančných operácií používajú nasledujúce skratky:
 - 2.1. DFA – dodávateľská faktúra,
 - 2.2. ID – interný doklad,
 - 2.3. LL – likvidačný list (obsahuje aj platobný poukaz),
 - 2.4. PD – pokladničný doklad,
 - 2.5. PPD – príjmový pokladničný doklad,
 - 2.6. VPD – výdavkový pokladničný doklad,
 - 2.7. ÚP – účtovný prípad

ČLÁNOK VI CIEĽ FINANČNEJ KONTROLY

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
 - 1.1. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - 1.2. dodržiavanie schváleného rozpočtu základnej školy,
 - 1.3. dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli vydané na ich vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sú Slovenskej republike poskytované finančné prostriedky zo zahraničia, ako aj rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných aktov,
 - 1.4. dodržiavanie zmlúv (ale aj dohôd, dodatkov k nim) uzatvorených základnou školou,
 - 1.5. dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - 1.6. ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve základnej školy alebo v správe od zriaďovateľa, ktorým je AUTIS, so sídlom Trenčianske Stankovce 762, 913 11 Trenčianske Stankovce, IČO: 42274931,
 - 1.7. správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - 1.8. predchádzaniu rôznym nezrovnalostiam a podvodom,
 - 1.9. overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením,

- 1.10. overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predošlou kontrolou,
- 1.11. včasné a spoľahlivé informovanie riaditeľa základnej školy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach.

ČLÁNOK VII

ZODPOVEDNOSŤ ZA SPRÁVU FINANCIÍ A FINANČNÁ KONTROLA V ZÁKLADNEJ ŠKOLE

1. Riaditeľ základnej školy podľa zákona o FK zabezpečuje:
 - 1.1. vytvorenie, rozvíjanie a udržiavanie funkčného vnútorného kontrolného systému,
 - 1.2. spracovanie vyhlásenia, ktorým riaditeľ vyhlasuje, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona o FK a či poskytuje primerané uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne - toto vyhlásenie sa uvádza v poznámkach účtovnej závierky, ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
 - 1.3. riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov základnej školy predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - 1.4. hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
 - 1.5. overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - 1.6. vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti,
 - 1.7. spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - 1.8. správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - 1.9. ochranu majetku v správe základnej školy a majetku zriaďovateľa,
 - 1.10. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - 1.11. prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli zistené oprávnenými osobami (kontrolnými orgánmi podľa § 2 písm. f) zákona o FK), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov

- alebo inými orgánmi s oprávnením vykonávať kontrolu alebo audit, vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky,
- 1.12. vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - 1.13. monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných základnou školou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovanie úrovne ich vykonávania, oznamovanie nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných základnou školou a ich odstraňovanie.
2. Zamestnanci základnej školy, ktorí sú poverení riaditeľom základnej školy vykonávať finančnú kontrolu v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom, sú zodpovední za:
- 2.1. vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona o FK a rovnako aj tejto smernice,
 - 2.2. vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
 - 2.3. zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
 - 2.4. za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
 - 2.5. zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc základnej školy a zriaďovateľa a príslušných ustanovení organizačného poriadku, ako aj príslušných ustanovení tejto smernice,
 - 2.6. posúdenie a vyhotovenie vyjadrenia, či je finančná operácia alebo jej časť v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o FK (t. j. či ju možno vykonať) a či súhlasia s jej vykonaním.

ČLÁNOK VIII

SYSTÉM FINANČNEJ KONTROLY

1. Systém finančnej kontroly v základnej škole tvorí povinne vnútorná kontrolná činnosť vykonávaná najmä ako finančná kontrola podľa § 7 zákona o FK.
2. V prípade potreby sa môže rozhodnúť o vykonaní finančnej kontroly podľa § 9 zákona o FK. Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o FK (FK vykonávaná na mieste) vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci základnej školy na základe písomného poverenia vydaného riaditeľom základnej školy alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom. FK zväčša vykonáva ekonóm a riaditeľ.

3. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie a riaditeľ základnej školy, príp. jeho zástupca.

ČLÁNOK IX

FINANČNÁ KONTROLA PODĽA § 7 ZÁKONA O FK

1. Zodpovední zamestnanci za finančné operácie sú povinný overiť, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať.
2. Finančnú operáciu alebo jej časť možno v zmysle § 6 ods. 4 zákona o FK vykonať, iba ak:
 - 2.1. nie je v rozpore s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, sa overuje aj jej súlad s:
 - 2.1.1. rozpočtom základnej školy na príslušný rozpočtový rok,
 - 2.1.2. osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - 2.1.3. zmluvami uzatvorenými základnou školou,
 - 2.1.4. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov),
 - 2.1.5. vnútornými predpismi základnej školy,
 - 2.1.6. inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.
3. Výstupom FK je vzorový list pre výkon FK, ktorým je:
 - 3.1. krycí list (objednávky, žiadanky, iné úkony majetkovej povahy, zmluvy a ich dodatky),
 - 3.2. likvidačný list s platobným poukazom.
4. Finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o FK vykonávajú vždy riaditeľ základnej školy a iná osoba podľa povahy finančnej operácie:
 - 4.1. **ekonóm - rozpočet,**
 - 4.2. **ekonóm a riaditeľ - správa majetku,**
 - 4.3. **vedúci zamestnanci:**
 - 4.3.1. riaditeľ,
 - 4.3.2. zástupca riaditeľa.
 - 4.4. **iný zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti** na základe rozhodnutia riaditeľa základnej školy,
 - 4.5. **prizvané osoby.**
5. Osoby zodpovedné za finančnú kontrolu uvádzajú svoje identifikačné údaje a ďalšie informácie v tomto rozsahu:
 - 5.1. meno a priezvisko,

- 5.2. podpis (v prípade elektronickej formy je podpis nahradený nezameniteľnou identifikáciou zamestnanca, ktorá je zabezpečená pridelením osobného účtu s heslom v jednotlivých schvaľovacích systémoch),
- 5.3. dátum vykonania finančnej kontroly a relevantné vyjadrenie, či je finančná operácia alebo jej časť v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o FK a či vyjadrujú súhlas s jej vykonaním.
6. Súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o FK a súhlas s vykonanými finančnej operácie alebo jej časti sa v základnej škole uvádza s použitím slovných spojení:
 - 6.1. **„je/nie je možné vykonať“** alebo **„je/nie je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o FK“**,
 - 6.2. **„je/nie je možné pokračovať“** alebo **„súhlasím/nesúhlasím s vykonaním finančnej operácie“**,
 - 6.3. **„je/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie“**.
7. Možnosť/nemožnosť vykonať finančnú operáciu, pokračovať vo finančnej operácii a vymáhať poskytnuté plnenie sa v našej základnej škole uvádza s použitím slovného spojenia „je/nie je možné vykonať/pokračovať“ a „je/nie je potrebné vymáhať“.
8. V podmienkach základnej školy sa dátum môže uviesť vlastnoručne alebo dátumovkou spolu s vlastnoručným podpisom.
9. Meno a priezvisko sa vždy uvedie v plnom znení (nestačí iba funkcia) a to vlastnoručne, pečiatkou mena a priezviska alebo predtlačene.
10. V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania finančnej kontroly, sú zodpovedné osoby povinné písomne oznámiť riaditeľovi základnej školy všetky zistené nedostatky finančnej operácie so skutočnosťami, ktoré nedovoľujú pokračovať vo finančnej operácii alebo jej časti.

ČLÁNOK X

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Smernica je súčasťou systému vnútorného riadenia a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
2. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Súkromnej základnej školy pre žiakov s autizmom, L. Novomeského 11, Trenčín.
3. Zmeny, doplnky a dodatky k Smernici o finančnej kontrole vydáva výlučne riaditeľ Súkromnej základnej školy pre žiakov s autizmom, L. Novomeského 11, Trenčín.
4. Za plnenie povinností vyplývajúcich zo smernice zodpovedajú všetci zamestnanci.
5. Táto smernica nadobúda účinnosť dňa **29.01.2026**

V Trenčíne,

Dňa 26. 01. 2026

.....
Mgr. Lenka Valisková
riaditeľ

PRÍLOHY:

1. *Príloha č. 1 Finančná kontrola ako pečiatka*
2. *Príloha č. 2 Výkon finančnej kontroly na finančných operáciách*
3. *Príloha č. 3 Oboznámenie sa s obsahom smernice*

PRÍLOHA Č. 1

FINANČNÁ KONTROLA AKO PEČIATKA

VARIANT A:

Finančná operácia je overovaná finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.			
Zodpovedný zamestnanec za overenie finančnej operácie:			
Vedúci zamestnanec:			
Finančnú operáciu je možné vykonať	☐ áno ☐ nie	Vykonaná finančná kontrola: Zodpovedný zamestnanec	 Dátum Podpis
Finančnú operáciu je možné vykonať	☐ áno ☐ nie	Vykonaná finančná kontrola: Vedúci zamestnanec	 Dátum Podpis
Vo finančnej operácii je možné pokračovať	☐ áno ☐ nie	Vykonaná finančná kontrola: Zodpovedný zamestnanec	 Dátum Podpis
Vo finančnej operácii je možné pokračovať	☐ áno ☐ nie	Vykonaná finančná kontrola: Vedúci zamestnanec	 Dátum Podpis
V rámci finančnej operácie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie			☐ áno ☐ nie

VARIANT B: ZMENA POJMOV – VÝBER VARIANTU JE NA DOBROVOLNEJ BÁZE

FINANČNÁ KONTROLA § 7 Z. 357/2015 Z.Z.	
Súhlasím* Nesúhlasím*	Súhlasím* Nesúhlasím*
s finančnou operáciou alebo jej časťou	s finančnou operáciou alebo jej časťou
Meno a priezvisko zamestnanca: Mgr. Lenka Valisková	Meno a priezvisko zriaďovateľa: Mgr. Helena Vlnková
*nehodiace sa prečiarknite	*nehodiace sa prečiarknite

PRÍLOHA Č. 2

VÝKON FINANČNEJ KONTROLY NA FINANČNÝCH OPERÁCIÁCH

FINANČNÉ OPERÁCIE ALEBO ICH ČASTI

Zmluvy:

kúpne, zámenné, darovacie, nájomné, podnájomné, dodávateľské, odberateľské, zmluvy o dielo, zmluvy o pôžičke/výpožičke, mandátne, príkazné, komisionárske, zmluvy podľa autorského zákona, zmluvy o poskytnutí dotácií, návratných finančných prostriedkov/výpomocí, kolektívne zmluvy, innominálne zmluvy a ďalšie zmluvy uzatvárané v zmysle Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a osobitných predpisov

Kontrolu vykoná:

ekonóm - rozpočet
ekonóm a riaditeľ - správa majetku
zamestnanec zodpovedný za iné odborné činnosti
riaditeľ základnej školy

Právne úkony pracovno-právneho charakteru:

pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, platový dekrét, oznámenie o výške a zložení platu, kolektívna zmluva, cestovný príkaz

Kontrolu vykoná:

ekonóm - rozpočet
riaditeľ základnej školy

Ostatné doklady (výbery hotovosti z pokladne, platobné poukazy, cestovné príkazy, reprezentačné výdavky, nákup pohonných látok, kolky, drobné výdavky v hotovosti a podobne)

Kontrolu vykoná:

ekonóm - rozpočet
vedúci príslušného organizačného útvaru základnej školy
riaditeľ základnej školy
iný zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti

PRÍLOHA Č. 3

OBOZNÁMENIE SA S OBSAHOM SMERNICE O FINANČNEJ KONTROLE SÚKROMNEJ ZÁKLADNEJ ŠKOLY PRE ŽIAKOV S AUTIZMOM, L. NOVOMESKÉHO 11, TRENČÍN.

Svojím podpisom potvrdzujem, že som sa oboznámil/a so Smernicou o finančnej kontrole účinnou odo dňa a zaväzujem sa k jej dodržiavaniu.

	Meno a priezvisko zamestnanca	Dátum	Podpis
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			

	Meno a priezvisko zamestnanca	Dátum	Podpis
18.			
19.			
20.			