

Smernica upravujúca výkon finančnej kontroly

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

Smernica upravuje výkon finančnej kontroly v obci, zodpovednosť štatutárneho orgánu obce a zamestnancov obce, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Čl. 2

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému.
2. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vyrovnania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.
3. Finančnou kontrolou sa zabezpečuje napĺňanie cieľov uvedených v § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
4. Obec vykonáva finančnú kontrolu podľa § 7 a § 8 zákona o finančnej kontrole a má oprávnenie vykonávať finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 3

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce

1. Štatutárny orgán obce je zodpovedný 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.
2. Štatutárny orgán obce 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.
3. Štatutárny orgán obce je povinný uviest' 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.
4. Štatutárny orgán obce zodpovedá za:
 - a. vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, ktoré predstavuje súhrn postupov obce so zámerom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami,
 - b. vykonávanie finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia,
 - c. zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou,
 - d. určenie zamestnancov zodpovedných v rozsahu svojej pôsobnosti za vykonávanie finančnej kontroly,
 - e. zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, ak je potrebné túto kontrolu vykonať,

- f. vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- g. prijatie a splnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky.

5. Štatutárny orgán obce, pokiaľ sa vyjadruje k finančnej operácii alebo jej časti tým, že ju schvaľuje alebo inak o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje, vždy vykonáva finančnú kontrolu.

Čl. 4

Zodpovednosť zamestnancov obce

1. Zamestnanci obce na jednotlivých úsekoch zodpovedajú za:

- a. zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole, v rozsahu svojej pôsobnosti
- b. zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 8 zákona o finančnej kontrole, v rozsahu svojej pôsobnosti
- c. zabezpečenie overovania a overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, v rozsahu svojej pôsobnosti na základe poverenia štatutárom.
- d. dodržiavanie a prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných predpisov a rozhodnutí obce, ako aj vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

2. Zamestnanci obce v rozsahu svojej pôsobnosti zodpovedajú za:

- a. prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- b. overovanie vždy všetkých finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole,
- c. overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 8 zákona o finančnej kontrole,
- d. overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, ak sú poverení na vykonanie finančnej kontroly štatutárnym orgánom obce,
- e. dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí obce ako vnútorných riadiacich aktov tvoriacich systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

3. Zamestnanci zapojení do schvaľovacieho procesu súčasne vykonávajú finančnú kontrolu vzhľadom na skutočnosť, že sú zodpovední za súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

4. Finančnú kontrolu majú povinnosť vykonávať všetci zamestnanci, ktorí sú z hľadiska svojej zodpovednosti zodpovední za realizáciu a súlad finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

5. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu sú povinní vykonať ju správne a včas v súlade so zákonom o finančnej kontrole a v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí sú povinní bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy. Ak má obec záujem na realizácii finančnej operácie alebo jej časti, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová finančná kontrola.

6. Ak je potrebné opraviť potvrdenie o vykonaní finančnej kontroly, zamestnanec musí túto opravu vykonať bez zbytočného odkladu a tak, aby bolo možné určiť zamestnanca, ktorý vykonával príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného potvrdenia pred opravou aj po oprave. Oprava nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti vykonania finančnej kontroly.

Čl. 5

Postup pri výkone finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

1. Finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
2. Finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonávajú:
 - a. štatutárny orgán obce a
 - b. zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti
3. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa vykonáva v dvoch fázach:
 - a. fáza prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 - b. fáza realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.
4. V prípravnej fáze sa finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie, ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu – vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.
5. Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole, sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti zameriavajú najmä na:
 - a. finančné krytie v rozpočte,
 - b. dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c. dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
 - d. dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
 - e. dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
6. V realizačnej fáze sa finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod.
7. Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole, sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:
 - a. vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
 - b. dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
 - c. dodržiavanie zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
 - d. dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.
8. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole overia súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Podľa výsledku overenia potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonanie finančnej operácie, a to uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

9. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí sám za seba uviesť jedno z vyjadrení (súhlasné alebo nesúhlasné) podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

10. Za súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie sa považuje aj doterajší systém výrokov (možno/nemožno vykonať, možno/nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať) počas prechodného obdobia do 15.01.2026.

11. Zamestnanec vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonáva finančnú kontrolu a zodpovedá za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4 zákona finančnej kontrole.

12. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí spolu s uvedením súhlasného alebo nesúhlasného vyjadrenia uviesť dátum, kedy reálne finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonal.

13. Vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

14. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa vo všetkých finančných operáciách a na všetkých druhoch dokladoch vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej operácie alebo jej časti, zamestnancami, ktorí sú zodpovední za finančnú operáciu alebo za jej príslušnú časť.

15. Finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole sa v podmienkach obce 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 obce spadajú pod uvedenú výnimku, sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po vzniku havárie, ktoré je potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

Čl. 6

Elektronický výkon finančnej kontroly

1. Obec finančnú kontrolu elektronicky nevykonáva.

Čl. 7

Vykonávanie finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole

1. Obec vo vzťahu k finančnej operácii, ktorou je poskytnutie verejných financií, vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole.

2. Obec po vzniku právneho nároku prijímateľa na poskytnutie verejných financií postupuje pri overovaní splnenia podmienok poskytnutia verejných financií alebo použitia verejných financií podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu upravených v § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.

3. Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú:

- štatutárny orgán obce a
- zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti.

4. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole zodpovedajú za správnosť overenia finančnej operácie, ktorou je poskytnutie alebo príjem financií. Overenie vykonávajú postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou musia overiť súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a uviesť meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

5. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré majú vplyv na poskytnutie verejných financií, t. j. dôjde k neposkytnutiu verejných financií alebo k ich poskytnutiu v zníženej výške alebo bude potrebné poskytnuté plnenie vymáhať, ak už boli verejné financie poskytnuté, okrem toho, že výstupom z finančnej kontroly bude schválenie, resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, bude sa musieť vypracovávať a zasielať povinnej osobe aj návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole.

6. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole budú zistené nedostatky, ktoré nemajú vplyv na poskytnutie verejných financií, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie, resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Návrh správy a správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole sa nebude vypracovávať.

7. V prípade, ak pri finančnej kontrole podľa § 8 zákona o finančnej kontrole nebudú zistené nedostatky, výstupom z finančnej kontroly bude schválenie, resp. neschválenie finančnej operácie zodpovedným zamestnancom postupom podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Správa z finančnej kontroly podľa § 22 zákona o finančnej kontrole sa nebude vypracovávať.

8. Finančná kontrola bude ukončená postupom podľa § 7 zákona o finančnej kontrole. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a uvedú povinné náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t. j. meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

9. Finančnú kontrolu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole vykonávajú spravidla tie isté osoby, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

10. Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.

Čl. 8

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 štatutárny orgán obce.

2. Štatutárny orgán obce 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 obce rozhodne, v ktorej právnickej alebo fyzickej osobe budú zamestnanci vykonávať finančnú kontrolu na mieste.

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

5. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme a musí obsahovať:

- a. identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- b. identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- c. predmet finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole,
- d. podpis štatutárneho orgánu obce,
- e. dátum vyhotovenia písomného poverenia.

6. Obec môže, pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými financiami, na základe písomnej zmluvy splnomocniť na výkon finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole iný orgán verejnej správy, ktorý má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon finančnej kontroly. Iný orgán verejnej správy koná v mene a na účet obce.

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

Čl. 9

Spoločné ustanovenia

1. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), zodpovední zamestnanci obce, ktorí príslušnú finančnú kontrolu vykonali, vypracujú návrh na začatie správneho konania, ak tak ustanovuje zákon č. 523/2004 Z. z. Vypracovaný návrh na začatie správneho konania, spolu s relevantnou dokumentáciou, predložia príslušnému správnenému orgánu.

2. Ak je pri výkone finančnej kontroly zistené podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu, napr. podozrenie zo spáchania trestného činu subvenčného podvodu, machinácii pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe a pod., štatutárny orgán obce alebo ním poverený zamestnanec zabezpečí oznámenie takéhoto podozrenia orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa, t. j. ak by mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu, v návrhu čiastkovej správy/správy a v čiastkovej správe/správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste neuvádzajú.

Čl. 10

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia obce, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

- a. Smernica o vedení účtovníctva a obeh účtovných dokladov
- b. Smernica upravujúca spôsob účtovania, oceňovania a odpisovania majetku
- c. Zásady evidencie, zaraďovania, vyradovania a likvidácie majetku
- d. Zásady vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- e. Zásady pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
- f. Zásady pre tvorbu, vykazovanie a účtovanie rezerv
- g. Smernica upravujúca vedenie pokladnice
- h. Smernica upravujúca poskytovanie cestovných náhrad

2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica je platná dňom schválenia štatutárnym orgánom obce a účinná od 01.01.2026

V Klokočove 30.12.2025



Ing. Radoslav Zajac, MBA, LL.M.

Starosta obce

VZORY DOKLADOV SÚVISIACICH S FINANČNÝMI OPERÁCIAMI:

1. Zmluva alebo krycí list k zmluve, objednávka na obstaranie tovarov a služieb

Na doklade bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Dátum, podpis:

2. Krycí list k formuláru na zabezpečenie verejného obstarávania

Finančná kontrola bude realizovaná nasledovne:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Dátum, podpis:

3. Krycí list k zmluve uzatvorenej prostredníctvom EKS

Finančná kontrola bude realizovaná nasledovne:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Dátum, podpis:

4. Pracovná zmluva, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vymenovanie, oznámenie o výške a zložení funkčného platu

Finančná kontrola bude realizovaná nasledovne:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Dátum, podpis:

5. Pokladničný doklad (príjmový a výdavkový)

Na doklade bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Dátum, podpis:

6. Príkaz na tuzemskú a zahraničnú pracovnú cestu

Na doklade bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

Podmienky výkonu pracovnej cesty schválil a výkon práce je v súlade s dohodnutým druhom práce:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum, podpis:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:

Dátum, podpis:

Vyúčtovanie pracovnej cesty schválil:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */

*/ nehodiace sa prečiarknite	*/ nehodiace sa prečiarknite
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

8. Likvidačný list faktúry/platobný poukaz/krycí list faktúry

Na doklade bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

Súhlas s uhradením faktúry:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */	S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */
*/ nehodiace sa prečiarknite	*/ nehodiace sa prečiarknite
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:
Dátum, podpis:	Dátum, podpis:

9. Zápis o zaradení majetku, zápis o vyradení majetku

Na doklade bude realizovaný výkon finančnej kontroly nasledovne:

S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */	S finančnou operáciou súhlasím – nesúhlasím */
*/ nehodiace sa prečiarknite	*/ nehodiace sa prečiarknite
Meno a priezvisko zamestnanca:	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:
Dátum, podpis:	Dátum, podpis: