

Pedagogická a sociálna akadémia, Bullova 2, 841 01 Bratislava

**INTERNÁ SMERNICA č. 2/2016
O finančnej kontrole a audite v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.**

2016

Článok I

Úvodné ustanovenie

1. Interná smernica o finančnej kontrole a audite na Pedagogickej a sociálnej akadémii (ďalej len PaSA), Bullova 2, Bratislava upravuje v súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) postupy pri vykonaní základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.
2. Cieľom jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly školy je zabezpečenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred uskutočnením, v priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí pri hospodárení s verejnými prostriedkami školy.
3. Vedúcimi zamestnancami pre účely tejto internej smernice sa rozumejú vedúci zamestnanci podľa zákona o výkone práce vo verejnom záujme č. 552/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov.
4. Zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú fyzické osoby v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu ku škole.

Článok II

Základné pojmy

1. **Finančným riadením** sa rozumie súhrn postupov školy pri riadení rizík, zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné a účelné využívanie verejných financií.
2. **Finančnou operáciou** podľa § 2 písm. d) alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
3. **Verejnými prostriedkami** sa rozumejú prostriedky štátneho rozpočtu, štátnych fondov, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.
4. **Hospodárnosťou** sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstarania tovarov, prác, služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
5. **Efektívnosťou** sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
6. **Účinnosťou** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
7. **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia
8. **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí

- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárnosti s verejnými prostriedkami
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Článok III

Vykonávanie finančnej kontroly

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola**
- b) administratívna finančná kontrola**
- c) finančná kontrola na mieste**

Článok IV

Zodpovednosť riaditeľa a zamestnancov školy

1. Riaditeľ školy podľa zákona o finančnej kontrole zodpovedá za:

- a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu
- b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia
- c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (Zákonník práce)

2. Vedúcich zamestnancov na vykonávanie základnej finančnej kontroly určuje riaditeľ školy.

Sú zodpovední za:

- a) vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach
- b) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančnú kontrolu prípravy a realizácie finančných operácií
- c) vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole
- d) za prípravu a realizáciu finančných operácií školy tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom školy, osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytovania verejných financií
- f) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných predpisov (VZN BSK) zvereným do správy školy
- g) zabezpečovanie dodržiavania príslušných ustanovení tejto internej smernice
- h) zabezpečenie vyznačenia základnej finančnej kontroly na „kontrolných listoch“
- i) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie interných predpisov a rozhodnutí školy upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole
- j) vyberanie finančných operácií na overenie základnou finančnou kontrolou a určenie zamestnancov na jej vykonanie

3. Zodpovednosť zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku štátu ukladá riaditeľ školy podriadeným zamestnancom v opisoch činností zamestnancov vo výkone práce vo verejnom záujme, čím sa podľa zákona o finančnej kontrole stávajú zodpovednými aj za vykonanie základnej finančnej kontroly. Tým sa nezbavuje zodpovednosti z titulu štatutárneho zástupcu školy.

4. Zamestnanci sú poverení vykonávaním základnej finančnej kontroly na prípravu podkladov

potrebných na overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom školy, so zmluvami uzatvorenými školou alebo inými rozhodnutiami školy o hospodárení s verejnými prostriedkami v súlade so všeobecno - záväznými právnymi predpismi.

Článok V **Základná finančná kontrola**

1. Pred uskutočnením akéhokoľvek finančného výdavku poverený zamestnanec overí všetky finančné operácie z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti či pripravovaná finančná operácia je v súlade:
 - a) so schváleným rozpočtom organizácie
 - b) s osobitnými predpismi
 - c) s uzatvorenými zmluvami, objednávkami
 - d) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
 - e) s vnútornými predpismi
 - f) inými podmienkami poskytovania verejných financií
2. bez vykonania tejto kontroly zakazujem uskutočniť akýkoľvek výdavok či finančnú operáciu či už rozpočtových alebo mimorozpočtových prostriedkov.
3. Vykonanie základnej finančnej kontroly každého výdavku (finančnej operácie) vykonajú podľa povahy operácie zamestnanci organizácie, ktorí sú zodpovední za:
 - a) rozpočet organizácie (či je daná finančná operácia v súlade s rozpočtom organizácie)
 - b) vyhlásenie verejného obstarávateľa v zmysle zákona č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení
 - c) správu majetku organizácie (či je finančná operácia – výdavok nutná, potrebná, či nenastane duplicita v obstaraní majetku rovnakého alebo podobného druhu, ktorý už organizácia má vo svojom majetku).

Článok VI **Poverenie zamestnancov organizácie výkonom základnej finančnej kontroly**

1. Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení **p o v e r u j e m** výkonom základnej finančnej kontroly týchto zamestnancov:

Oblasť príjmov

- príjmy evidované na príjmovom účte školy: **výkonom základnej finančnej kontroly poverujem: hospodárku školy a ekonómku-personalistku, zodpovednosť za základnú finančnú kontrolu nesie riaditeľ školy**

Oblasť výdavkov

- bezhotovostné platby – všetky úhrady realizované na základe zmluvného vzťahu alebo objednávky: **výkonom základnej finančnej kontroly: poverujem hospodárku školy a ekonómku-personalistku pre finančné operácie, zodpovednosť za základnú finančnú kontrolu nesie aj riaditeľ školy**
- finančné operácie súvisiace s výpočtom platov a odmien zamestnancov organizácie a odmien na základe dohôd, kontrolu k spracovaniu miezd: **výkonom základnej finančnej kontroly poverujem: ekonómku-personalistku , za spracovanie miezd poverujem mzdovú účtovníčku, zodpovednosť nesie riaditeľ školy**
- finančné operácie súvisiace s obstaraním (nákupom alebo dodaním) hmotného a nehmotného majetku organizácie: **výkonom základnej finančnej kontroly poverujem: hospodárku školy , zodpovednosť za základnú finančnú kontrolu nesie aj riaditeľ školy.**

- nákup tovaru v hotovosti cez pokladňu bude realizovaný na základe „žiadanky“ podpísanej **štatutárnym zástupcom -riaditeľom školy, tajomníčkou školy**
Schvaľuje riaditeľ školy. (p. príloha)

1. Ku každej faktúre bude priložený „krycí list“ (p. príloha – vzor)

- po formálnej stránke faktúru (vecnú správnosť) preskúma vedúca ekonomického úseku školy
- zodpovednosť za likvidáciu faktúry poverený pracovník pre styk s bankou (hospodárka školy)
- účtovný predpis vyplní finančná účtovníčka a potvrdí podpisom
- prístupnosť operácií z hľadiska plnenia rozpočtu – základná finančná kontrola –ekonomka-personalistka
- finančnú operáciu schvaľuje riaditeľ školy

2. Výdaj hotovosti na nákup tovaru z pokladne ako i príjem v hotovosti do pokladne schvaľuje riaditeľ školy na výdavkovom resp. príjmovom pokladničnom doklade.

3. Poštovné sa uhrádza bez osobitného súhlasu. Finančnú operáciu schvaľuje na výdavkovom pokladničnom doklade riaditeľ školy.

Preukázateľnosťou výkonu základnej finančnej kontroly je podpis poverenej osoby, riaditeľa školy alebo jeho zástupcov na hospodárskej zmluve, výdavkovom pokladničnom doklade, pozvánke na školenie, objednávke, žiadanke, krycom liste a pod., ktoré schvaľuje riaditeľ školy.

Článok VII

Administratívna finančná kontrola

Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy ak poskytuje verejné financie inej osobe alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods.2

Článok VIII

Finančná kontrola na mieste

Finančnú operáciu alebo jej časť je orgán verejnej správy oprávnený overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods.4.

Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci organizácie na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním splnomocneným vedúcim zamestnancom.

Článok IX

Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly

1. Ak zamestnanec, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu a zistil pri jej výkone závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonania základnej finančnej kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti a bezodkladne predloží originál záznamu riaditeľovi školy.
2. Riaditeľ školy prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených základnou finančnou

kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené základnou finančnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov (Zákonník práce).

3. Prílohy:

1. kontrolný list č.1 – platový dekrét
2. kontrolný list č.2 – odmena
3. kontrolný list č.3 – pokladňa
4. kontrolný list č.4 – verejné obstarávanie
5. kontrolný list č.5 – objednávka tovaru, služby
6. kontrolný list č.6 – zmluva
7. kontrolný list č.7 – cestovný príkaz
8. kontrolný list č.8 – žiadanka na obstaranie tovaru v hotovosti
9. kontrolný list č.9 – úprava rozpočtu
10. kontrolný list č.10 – sociálny fond
11. kontrolný list č.11 – príjmy
12. kontrolný list č.12 – limitka
13. kontrolný list č.13 – mzdy, rekapitulácia miezd

Táto smernica nadobúda platnosť dňom podpísania **účinnosť dňom 1. januára 2016.**

V Bratislave 28. 1. 2016

Schválila: Mgr. Galina Šimončíčová
riaditeľka školy

Vypracovala: Ing. Gazdaricová Gabriela
ekonómka- personalistka

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 1

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1 . PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- platový dekrét

2. Na pripravovanú finančnú operáciu sú – nie sú* vyčlenené finančné prostriedky
v rozpočte**

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

3. Potvrdenie správnosti výpočtu*

- platu v platovom dekréte

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

**4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou
vynaložených finančných prostriedkov**

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

**5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo
vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.**

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADEMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 2

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- odmena

2. Na pripravovanú finančnú operáciu sú – nie sú* vyčlenené finančné prostriedky
v rozpočte**

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

3. Potvrdenie správnosti výpočtu*

- odmeny

Meno a priezvisko zamestnanca:
PhDr. Lojová Viera

Dátum:

Podpis:

**4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou
vynaložených finančných prostriedkov**

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

**5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo
vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala**

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADEMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 3

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- pokladňa

A / Príprava finančnej operácie

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so zákonom o Verejnom obstarávaní

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Bieliková Helena

4. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami, vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

5. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

6. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- pokladňa

B / Realizácia finančnej operácie

2. Vecnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Bieliková Helena

3. Formálnu správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Jenisová Andrea

4. Finančnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

5. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

6. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADEMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 4

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- verejné obstarávanie

A/ Príprava finančnej operácie

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

3. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so zákonom o Verejnom obstarávaní

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

4. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami, vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- verejné obstarávanie

B/ Realizácia finančnej operácie

2. Vecnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

3. Formálnu správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

4. Finančnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADEMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 5

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- objednávka tovaru, služby

A / Príprava finančnej operácie

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

3. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so zákonom o Verejnom obstarávaní

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

4. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami, vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

5. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

6. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- objednávka tovaru, služby

B / Realizácia finančnej operácie

2. Vecnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

3. Formálnu správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

4. Finančnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

5. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

6. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 6

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- zmluva

A/ Príprava finančnej operácie

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

3. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so zákonom o Verejnom obstarávaní

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

4. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami, vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- zmluva

B/ Realizácia finančnej operácie

2. Vecnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

3. Formálnu správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Bieliková Helena

Dátum:

Podpis:

4. Finančnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:
Ing. Gazdaricová Gabriela

Dátum:

Podpis:

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:
Mgr. Šimončíčová Galina

Dátum:

Podpis:

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 7

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- cestovný príkaz

A / Príprava finančnej operácie

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami, vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov, s vnútornými predpismi

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Ing. Gazdaricová Gabriela

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Mgr. Šimončíčová Galina

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Mgr. Šimončíčová Galina

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- cestovný príkaz

B / Realizácia finančnej operácie

2. Vecnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Formálnu správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Ing. Gazdaricová Gabriela

4. Finančnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Ing. Gazdaricová Gabriela

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Mgr. Šimončíčová Galina

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca: Dátum: Podpis:
Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 8

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- žiadanka na obstaranie tovaru v hotovosti

Predmet nákupu/využitie:

Predpokladaná cena:

Žiadanku predkladá:

Dňa:

Podpis:

A / Príprava finančnej operácie

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

4. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- žiadanka na obstaranie tovaru v hotovosti

B / Realizácia finančnej operácie

2. Vecnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Bieliková Helena

3. Formálnu správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Jenisová Andrea

4. Finančnú správnosť overil:

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov, schvaľujem

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Súhlasím s preplatením.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 9

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1 . PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- úprava rozpočtu

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

4. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 10

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1 . PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

-sociálny fond- príjmy, výdavky

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

4. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 11

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1 . PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- príjmy

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

4. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADÉMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 12

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1. PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- limitka

2. Pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade s rozpočtom

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

4. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

PEDAGOGICKÁ A SOCIÁLNA AKADEMIA, Bullova 2, 841 01 Bratislava

KONTROLNÝ LIST – 13

**na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona
č. 357/2015 z. z.**

1 . PREDMET FINANČNEJ OPERÁCIE

- mzdy, rekapitulácia miezd

2. Na pripravovanú finančnú operáciu sú – nie sú* vyčlenené finančné prostriedky
v rozpočte**

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Ing. Gazdaricová Gabriela

3. Potvrdenie správnosti výpočtu*

- rekapitulácia miezd

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

PhDr. Lojová Viera

**4. Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou a účelnosťou
vynaložených finančných prostriedkov**

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina

**5. Finančnú operáciu alebo jej časť: je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo
vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.**

Meno a priezvisko zamestnanca:

Dátum:

Podpis:

Mgr. Šimončíčová Galina