

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Vydanie č.:	3
		Platné od:	1.1.2016
		Strana	1 z 16
	IS 16 2015	Výtlačok č.:	

Vykonávanie finančnej kontroly

	Vypracoval	Kontroloval	Schválil
Meno a priezvisko	Ing. Slávka Hazalová	Bc. Alžbeta Tóthová	RNDr. Juraj Seiler
Funkcia	ZRŠ	účtovníčka	Riaditeľ školy
Organizačná jednotka	Vedenie školy	Vedenie školy	Vedenie školy
Dátum	29.12.2015	29.12.2015	31.12.2015
Podpis			

Obsah

Čl. 1	3
Všeobecné ustanovenia	3
Čl. 2	3
Základné pojmy	3
Čl. 3	4
Finančná kontrola	4
Čl. 4	6
Základná finančná kontrola	6
Čl. 5	7
Administratívna finančná kontrola	7
Čl. 6	7
Finančná kontrola na mieste	7
Čl. 7	8
Záverečné ustanovenia	8
Rozdeľovník	9
Rozsah platnosti	9
Poznámky	9
Prílohy	
Príloha č. 1	10
Zoznam zamestnancov, ktorí základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú finančné operácie alebo ich časti:	10
Príloha č. 2	11
Vzor kontrolného listu na vykonanie základnej finančnej kontroly	11
Príloha č. 3	12
POVERENIE	12
na výkon kontroly na mieste na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, auditu a doplnení niektorých zákonov	12
NÁVRH SPRÁVY	13
SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE	15

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 3 z 16

Čl.1

Všeobecné ustanovenia

1. Interná smernica upravuje **základné pravidlá, ciele a spôsob** v vykonávaní finančnej kontroly na pôde Súkromnej strednej odbornej školy DSA, Komenského 12, Trebišov (ďalej len SSOŠ DSA) v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z o *finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov* v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o FK“) a osobitných zákonov, ktoré sú súčasťou jednotného systému finančného riadenia.
2. Vnútoraná smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly upravuje **základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov SSOŠ DSA a základné princípy vykonávania finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia na SSOŠ DSA.**
3. Cieľom jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly na SSOŠ DSA je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Čl.2

Základné pojmy

1. **Finančné riadenie** je súhrn postupov SSOŠ DSA pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, použití, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
2. **Finančná kontrola** - súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácii alebo ich časti pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácii alebo ich častí.
3. **Finančná operácia alebo jej časť:**
 - príjem verejných prostriedkov,
 - poskytnutie verejných financií,
 - použitie verejných prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne,
 - iný úkon majetkovej povahy (napr. kúpa hmotného a nehmotného majetku, príjem, zaradenie, vyradovanie a likvidácia majetku, inventúra, inventarizácia, predaj, prenájom, náhrada škody, oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarania a pod.)
 - právny úkon ako prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene, alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú (**zmluvy** - pracovné, nájomné, kúpne, kolektívna, zmluva na predaj majetku, , **objednávky, cestovné príkazy, rozhodnutia** a pod.).
4. **Verejnými prostriedkami** sa na pôde SSOŠ DSA rozumejú:

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 4 z 16

- finančné prostriedky podľa §35a zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – tj. **finančné prostriedky, ktoré poskytuje subjekt verejnej správy** (KSK na financovanie školského internátu a školskej jedálne; MŠVVaŠ SR prostredníctvom Okresného úradu Banská Bystrica na financovanie strednej školy) **právnickej osobe**, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby,
 - prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - prostriedky Európskej únie.
5. **Oprávnenou osobou**- orgán VS, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit.
 6. **Povinnou osobou** na účely zákona o finančnej kontrole – SSOŠ DSA a jej zložky: školský internát a školská jedáleň.
 7. **Zamestnancom** sa na účely tejto smernice sa rozumie fyzická osoba, ktorá je v pracovnom pomere so SSOŠ DSA.
 8. **Štatutárnym orgánom** je riaditeľ SSOŠ DSA.
 9. **Auditujúcim orgánom**- Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu
 10. **Hospodárnosť** – vynaloženie verejných financií na vykonávanie činností alebo obstarania tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite **za najlepšiu cenu**.
 11. **Efektívnosť** - najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
 12. **Účinnosť** – plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
 13. **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.
 14. **Riziko** je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh.

ČI. 3

Finančná kontrola

1. **Cieľom** finančnej kontroly je zabezpečiť:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie a jej častí,
 - b) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov na jeho vykonávanie, osobitných predpisov, medzinárodných

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 5 z 16

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,

- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- f) ochranu majetku v užívaní,
- g) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- h) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich časti
- i) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- j) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou.

2. Finančnou kontrolou SSOŠ DSA ako nezisková organizácia, ktorá hospodári s verejnými financiami v zmysle §35a zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **overuje:**

- a) súlad s osobitnými predpismi napr.:
 - zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...,
 - zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy....
 - zákon o verejnom obstarávaní
 - zákonník práce
 - zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
 - zákon č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách
 - obchodný zákonník
 - občiansky zákonník
 - zákona o dani z príjmov
 - zákon o miestnych daniach a pod.

alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa poskytujú SR finančné prostriedky zo zahraničia,

- b) súlad s uzatvorenými zmluvami,
- c) súlad rozhodnutiami (v správnom konaní, v daňovom konaní, uznesenie mesta a pod.)
- d) súlad s vnútornými predpismi

3. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola (ZFK)
- b) administratívna finančná kontrola (AFK)
- c) finančná kontrola na mieste (FKM)

4. Za výkon finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán - riaditeľ školy.

5. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení riaditeľom školy.

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 6 z 16

Čl. 4

Základná finančná kontrola

1. SSOŠ DSA v zmysle §6 zákona o finančnej kontrole vykonáva **základnú finančnú kontrolu** prostredníctvom svojich zamestnancov.
2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti podľa (§6 ods.4 zákona o FK) bodu 2. Čl 3 tejto smernice týkajúci sa verejných financií.
3. Základná finančná kontrola sa **nevykonáva** pri finančných operáciách, **ktoré sa netýkajú verejných financií**, tj. príjem a použitie:
 - a) finančných prostriedkov od zriaďovateľa,
 - b) finančných prostriedkov z podnikateľskej činnosti,
 - c) finančných prostriedkov od zákonných zástupcov žiakov (úhrada stravy, ubytovania,
 - d) finančných prostriedkov získaných darom,
 - e) finančných prostriedkov od ZRPŠ (rady rodičov).
4. Základnú finančnú kontrolu vykonáva: (príloha č. 1)
 - a) **riaditeľ školy**, ktorý overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení **s verejnými financiami pri každej finančnej operácii**,
 - b) **zástupkyňa riaditeľa školy pre technicko- ekonomické činnosti** (ďalej len ZRŠ pre TEC), ktorá zodpovedá za verejné obstarávanie, dodržiavanie zmlúv okrem zmlúv z pracovnoprávných vzťahov a dodávateľských zmlúv na potraviny pre školskú jedáleň,
 - c) **mzdová a personálna pracovníčka**, ktorá zodpovedá za dodržiavanie zmlúv z pracovnoprávných vzťahov a finančné operácie súvisiace s problematikou miezd, cestovných príkazov a správou majetku,
 - d) **prevádzkovo-administratívna pracovníčka**, ktorá zodpovedá za finančné operácie vykonané hotovostne,
 - e) **účetníčka/fakturantka**, ktorá zodpovedá za finančné operácie vykonané bezhotovostne,
 - f) **vedúca školskej jedálne**, ktorá zodpovedá za dodržiavanie dodávateľských zmlúv na potraviny pre školskú jedáleň, za finančné operácie vykonané hotovostne v školskej jedálni.
5. Výstupom ZFK je vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorý tvorí prílohu č.2 k vnútornej smernici.
6. Osoby podľa odseku 4 vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa čl.2 odseku 2 tejto smernice s uvedením:
 - svojho mena a priezviska, podpisu,

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 7 z 16

- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
7. Ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovom sídle školy zodpovedá poverený zamestnanec SSOŠ DSA.
 8. Ustanovenia 1. - 7. tejto smernice sa nepoužijú 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.

ČI. 5

Administratívna finančná kontrola

1. **SSOŠ DSA** administratívnu finančnú kontrolu v zmysle § 8 zákona o FK, **nevykonáva.**
2. Administratívnu finančnú kontrolu verejných financií poskytnutých SSOŠ DSA vykonáva orgán verejnej správy:
 - a) Okresný úrad Banská Bystrica, ktorý poskytuje finančné prostriedky na prenesené kompetencie –školu,
 - b) Košický samosprávny kraj, ktorý poskytuje finančné prostriedky na originálne kompetencie – školský internát a školskú jedáleň,
 - c) resp. iný orgán verejnej správy napr. finančné prostriedky na realizáciu projektov financovaných EÚ.

ČI. 6

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť môže SSOŠ DSA overovať aj finančnou kontrolou na mieste v zmysle §9 zákona o FK.
2. Finančnou kontrolou na mieste sa získavajú dôkazy, preverujú a zisťujú sa skutočnosti, ktoré sú potrebné na účely overenia súladu finančnej operácie s §6 ods.4 zákona o FK.
3. FKM sa môže vykonávať v organizačných útvaroch:
 - na škole
 - školskom internáte
 - školskej jedálni
4. FKM sa vykonáva na základe poverenia riaditeľa školy. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci. Poverenie obsahuje cieľ finančnej kontroly na

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 8 z 16

mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (podľa prílohy č.3 tejto smernice).

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Prílohy tejto smernice tvoria jej neoddeliteľnú súčasť.
3. Touto smernicou sa ruší smernica ON 10 2014 platná od 1.1.2014
4. Táto interná smernica IS 16 2015 nadobúda účinnosť 1.1.2016

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 9 z 16

Rozdeľovník

Por. č. výtlačku	Držiteľ	Funkcia	Podpis o prevzatí
1.	RNDr. Juraj Seiler	Riaditeľ školy	
2.	Ing. Slávka Hazalová	ZRŠ pre TEČ	
3.	Anna Magnesová	Prevádzkovo- administratívny pracovník	
4.	Darina Jakobová	Personálny a mzdový pracovník	
5.	Bc. Alžbeta Tóthová	účtovníčka	
6.	Wilková Anna	Vedúca ŠJ	

Rozsah platnosti

Platí v SSOŠ DSA, Komenského 12, Trebišov

Poznámky

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 10 z 16

Príloha č. 1

Zoznam zamestnancov, ktorí základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú finančné operácie alebo ich časti:

1. **riaditeľ školy** v prípade jeho neprítomnosti ZRŠ TEC:
 - a) overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv a dohôd jednotlivým dodávateľom,
 - b) overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti s verejnými financiami,
 - c) potvrdzuje či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať,
2. **ZRŠ TEC** - v prípade jej neprítomnosti riaditeľ školy overuje:
 - a) celý proces verejného obstarávania,
 - b) návrhy zmlúv so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
3. **Účtovníčka** v prípade jej neprítomnosti ZRŠ TEC:
 - a) overuje príjmy na bankový účet a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi,
 - b) pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií,
 - c) overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
4. **mzdová účtovníčka** v prípade jej neprítomnosti ZRŠ TEC overuje:
 - a) overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov,
 - b) overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov,
 - c) overuje dohody súvisiace s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov,
 - d) overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami,
 - e) overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov zo sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
 - f) úkony súvisiace s evidenciou majetku (príjemky, výdavky, prevod, vyradaovanie, likvidácia, inventúra a pod.)
5. **prevádzkovo-administratívny zamestnanec** v prípade jeho neprítomnosti ZRŠ TEC overuje:
 - a) pokladničné hotovostné operácie
 - b) overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb na základe čoho vystavuje objednávky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - c) overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov
6. **vedúca ŠJ** overuje :
 - a) plnenie dodávok podľa zmlúv resp. objednávok v súlade s VO
 - b) prevzatie tovaru, služieb alebo prác v školskej jedálni

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 11 z 16

Príloha č. 2

Vzor kontrolného listu na vykonanie základnej finančnej kontroly

KONTROLNÝ LIST

na vykonanie **základnej finančnej kontroly** v zmysle **§ 7 ods. 4 zákona č.375/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1. Finančná operácia alebo jej časť:

príjem / použitie /verejných financií /právny úkon/iný úkon majetkovej povahy*

je - nie je*v súlade

- c) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) s uzatvorenými zmluvami
- f) s vnútornými predpismi
- g) s inými podmienkami poskytnutia verejných financií

2. vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,

je - nie je* možné v nej pokračovať

Dátum.....Meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu Podpis.....

3. Finančná operácia alebo jej časť je/ nie je* v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a je/nie je možné ju vykonať

Dátum.....Meno a priezvisko štatutára

Podpis.....

Vysvetlivky: */ nehodiace sa prečiarknuť

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015 Strana 12 z 16
--	---	---

Príloha č. 3

POVERENIE

**na výkon kontroly na mieste na základe § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
o finančnej kontrole, auditu a doplnení niektorých zákonov**

Poverujem zamestnancov :

1.
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

2.
(meno, priezvisko a pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:

.....
(podľa čl. 3 smernice)

Povinná osoba:

.....
Organizačný útvar

V termíne od do :.....

V, dňa

.....

Meno, priezvisko a podpis štatutára

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 13 z 16

NÁVRH SPRÁVY Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....

 Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
 (označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:
 (podľa čl. 3 smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v smernici čl. 6 ods. 3

Finančná operácia a jej časť je – nie je* v súlade s

- a) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- b) zmluvami uzatvorenými xxx.....
- c) rozhodnutiami xxx.....
- d) vnútornými predpismi xxx.....
- e) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

je - nie je* možné v nej pokračovať

je - nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť už vykonala

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

.....

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....

Dátum vyhotovenia návrhu správy:.....

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 14 z 16

Lehota na podanie námietok

- k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
- a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

.....

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

.....

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy :

.....

Meno, priezvisko a podpis štatutára, povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM
(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Návrh čiastkovej správy sa vypracúva pri zistení nedostatkov.

Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 15 z 16

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

.....

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná v.....
(označenie povinnej osoby)

Cieľ FKM:

(podľa čl. 3 smernice)

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

Informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok:

.....

Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

.....

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

.....

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 16 z 16

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:.....

Dátum vyhotovenia správy:

Dátum odoslania správy povinnej osobe /prevzatia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná FKM
(ak bola predložená osobne)

POZNÁMKA:

Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak sú po skončení finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.