

Vnútorne predpisy  
Univerzity Komenského v Bratislave

---

**Vnútorný predpis č. 11/2012**

Smernica rektora  
Univerzity Komenského v Bratislave

**Úplné znenie vnútorného predpisu č. 10/2004  
Smernica rektora UK Finančná kontrola a vnútorný audit  
na Univerzite Komenského  
v Bratislave**



**Ročník 2012**

## **Obsah**

Článok 1 Úvodné ustanovenia	3
Článok 2 Základné pojmy	3
Článok 3 Predbežná finančná kontrola na UK	4
Článok 4 Priebežná finančná kontrola na UK	8
Článok 5 Následná finančná kontrola	9
Článok 6 Vnútorový audit	10
Článok 7 Spoločné a prechodné ustanovenia	10
Článok 8 Účinnosť	11

### Prílohy:

Vzor Záznamu z priebežnej finančnej kontroly

Vzor Správy z priebežnej finančnej kontroly

Rektor Univerzity Komenského v Bratislave vydáva v súlade s čl. 10 ods. 6 Organizačného poriadku UK **úplné znenie** vnútorného predpisu č. 10/2004 smernici rektora Finančná kontrola a vnútorný audit Univerzity Komenského v Bratislave, ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných vnútorným predpisom č. 10/2012 dodatok č.1.

## **Článok 1**

### **Úvodné ustanovenia**

Finančná kontrola a vnútorný audit na Univerzite Komenského v Bratislave sa vykonáva v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), v súlade s vyhláškou č. 21/2009 Z.z. ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **Článok 2**

### **Základné pojmy**

- 1) Finančné kontroly sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne a účinné využívanie verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len UK).
- 2) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom a osobitnými predpismi<sup>1</sup> overuje :
  - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
  - b) dodržiavanie všeobecne záväzných a osobitných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - d) dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami na účely finančného riadenia,
  - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

---

<sup>1</sup> Napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách), zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní).

- 3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a včasné a spoľahlivé informovanie rektora UK, dekana fakulty a riaditeľa súčasti o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.
- 4) Verejnými prostriedkami sa rozumejú finančné prostriedky, s ktorými hospodári UK, čiže prostriedky poskytnuté UK na základe dotačnej zmluvy, nedotačné prostriedky UK, štátnych fondov, prostriedky Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv ako aj prostriedky z podnikateľskej činnosti UK.
- 5) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov UK pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
- 6) Na UK sa vykonáva predbežná, priebežná a následná finančná kontrola. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia na UK. Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie vybrané rektorom alebo kvestorom v rámci UK alebo dekanom, prípadne tajomníkom v rámci príslušnej fakulty, alebo riaditeľom súčasti UK. Následná finančná kontrola sa vykonáva podľa čl. 5 tejto smernice.
- 7) Finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- 8) Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
- 9) Efektívnosťou sa rozumie maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
- 10) Účinnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
- 11) Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

### **Článok 3**

#### **Predbežná finančná kontrola na UK**

- 1) Predbežnou finančnou kontrolou v zmysle § 9 zákona potvrdzujú zodpovední zamestnanci svojim vyjadrením, s uvedením mena, priezviska, funkcie, dátumom a podpisom, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:
  - a) rozpočtom UK, rozpočtom jednotlivých fakúlt a ostatných súčastí, rozpočtami jednotlivých projektov,
  - b) osobitnými predpismi<sup>2</sup>,
  - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
  - d) uzatvorenými zmluvami podľa Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
- 2) Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch etapách:
  - a) prvou etapou je proces schválenia pripravovaného právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy, s ktorým súvisí finančná operácia (napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu), pred vstupom do záväzku,
  - b) druhou etapou je príprava a uskutočnenie realizácie platby, čiže overenie, či existuje oprávnenie objednať tovar, službu alebo práce, či služba alebo práce boli vykonané alebo tovar bol dodaný, či požadovaná platba je v súlade s podmienkami zmluvy alebo objednávky a či je správna a či platba nebola už vykonaná.

V prvej etape predbežná finančná kontrola prebieha v troch stupňoch. V druhej etape prebieha v štyroch stupňoch.

- 3) **Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly, t. j. proces schválenia pripravovaného právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy, prebieha v troch stupňoch nasledovne:**

- a) Každý zamestnanec, ktorý požaduje zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo na inú finančnú operáciu, je povinný vyplniť požiadavku na zabezpečenie dodávky tovaru, služieb a prác alebo na inú finančnú operáciu - na Rektoráte UK a CFS v súlade s príkazom rektora UK č. 3/2012, na fakultách a ostatných súčastiach v zmysle listu rektora UK č. 643/2012 – KR (ďalej len požiadavka).

V rámci SHS alebo fakúlt požiadavku schvaľujú pedagogickí, výskumní, hospodársko-správni zamestnanci SHS alebo fakúlt UK, ktorí zodpovedajú za časť

---

<sup>2</sup> V čl. 3 ods. 1 písm. b) sa nad slová „osobitnými predpismi“ umiestňuje odkaz 2. Poznámka pod čiarou k odkazu 2 znie: “Např. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

verejných prostriedkov, rozpočtovaných na zabezpečenie úloh pracoviska, ktoré riadia a/alebo na zabezpečenie riešenia príslušného projektu (vedúci katedier a im na roveň postavených pracovísk fakúlt a ostatných súčastí UK, zodpovední riešitelia projektov na fakultách a SHS UK. V prípade projektov schvaľuje požiadavku okrem zodpovedného riešiteľa aj vedúci príslušného pracoviska.)

V rámci rektorátu UK a CFS schvaľujú požiadavku vedúci útvarov rektorátu UK a CFS. Požiadavky na zabezpečenie špecifických, resp. opakujúcich sa druhov tovarov a služieb (napr. energie, denná tlač a pod.) sú predkladané rámcovo raz ročne. Ostatné požiadavky musia byť predkladané samostatne. Schválením (overením a podpisom) požiadavky títo zamestnanci vykonávajú **kontrolu prvého stupňa**. Zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie overí, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s Plánom verejného obstarávania a na základe zisteného stavu sa vyjadrí, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Týmto tento zamestnanec dokončí **kontrolu prvého stupňa**.

- b) Zamestnanec príslušného ekonomického útvaru skontroluje, či predložená požiadavka je v súlade s rozpočtom fakulty, resp. inej súčasti UK, s plánom čerpania verejných prostriedkov a či príslušný útvar fakulty, resp. inej súčasti UK má na realizáciu predloženej požiadavky dostatok verejných prostriedkov na príslušnom programe, podprograme a prvku v súlade s funkčnou klasifikáciou. Na základe zisteného stavu sa vyjadrí, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s uvedeným predmetom finančnej kontroly a podpisom odsúhlasí alebo neodsúhlasí predloženú požiadavku. Týmto tento zamestnanec vykonáva **kontrolu druhého stupňa**.
- c) Ak sú na daný účel rozpočtované verejné prostriedky, požiadavka je vecne opodstatnená a sú dodržané predpisy súvisiace s verejným obstarávaním, môže sa v súlade s aktuálnym finančným plánom požiadavka zrealizovať. Požiadavku podpisuje kvestor UK, resp. tajomníci fakúlt, riaditelia študentských domovov a jedální Družba a L. Štúra a riaditeľ Centra ďalšieho vzdelávania na UK (ďalej len riaditelia súčastí), rektori kňazských seminárov (ďalej len rektori KS) alebo nimi poverený zamestnanec ekonomického útvaru. Títo vedúci zamestnanci vykonávajú finančnú **kontrolu tretieho stupňa**. Týmto podpisom je zaručené, že požiadavka je v súlade s § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe potvrdenej požiadavky príslušný zamestnanec

zabezpečí zodpovedajúcim spôsobom dodávku požadovaného tovaru, prác, služieb alebo inej finančnej operácie.

4) V rámci druhej etapy predbežnej finančnej kontroly vykonáva zamestnanec všeobecnej účtárne realizáciu platby pre danú finančnú operáciu na **základe** likvidačného listu a relevantných dokladov<sup>3</sup>, ktorými sú najmä:

- dodací list alebo montážny list, ktorý obsahuje potvrdenie dodania tovaru alebo služby vedúcim zamestnancom, ktorý predkladal návrh,
- faktúra za príslušnú dodávku tovaru alebo služby,
- zmluva alebo objednávka alebo cestovný príkaz alebo iný požadovaný doklad,
- doklady na dávkové platby.

5) **Druhá etapa predbežnej finančnej kontroly, t. j. realizácia platby**, prebieha v štyroch stupňoch nasledovne:

- a) V **prvom stupni** overuje správnosť dodávateľskej faktúry zamestnanec určený v ods. 3. Svojím vyjadrením a uvedením mena, priezviska, funkcie, dátumu a podpisom na likvidačnom liste, ktorý vystavil príslušný zamestnanec ekonomického útvaru, potvrdzuje dodávku tovaru, prác, služieb alebo inej finančnej operácie. Likvidačný list faktúry je vytlačený na základe údajov zadaných do IS SOFIA.
- b) V **druhom stupni** zamestnanec príslušného odborného útvaru (napr. referátu pre plán a rozpočet) overí súlad s rozpočtom a odsúhlasí dispozície podľa rozpočtovej klasifikácie.
- c) V **treťom stupni** likvidačný list s prílohami skontroluje a po svojom vyjadrení podpíše vedúci ekonomického útvaru alebo kvestor, resp. tajomníci fakúlt, riaditelia súčastí, rektori KS.
- d) Takto skontrolovaný a podpísaný likvidačný list, na základe ktorého sa môže vykonať platba, je podkladom na uskutočnenie **štvrtého stupňa** predbežnej finančnej kontroly, ktorú vykoná príslušný zamestnanec ekonomického útvaru. Tento zamestnanec skontroluje komplexnosť dokladovej dokumentácie. Svojím vyjadrením overuje jej úplnosť, potvrdí ju svojím podpisom a vykoná platobný úkon. Ak nezistí úplnosť, postupuje podľa ods. 8 tohto článku.

6) **Vykonanie predbežnej finančnej kontroly** sa na každom listinnom dokumente musí byť podložené uvedením krátkeho textu objasňujúceho, čo bolo predmetom overenia, ktoré

---

<sup>3</sup> Základné pravidlá hospodárenia UK v Bratislave, čl. VI. ods. 6.3.

potvrdil príslušný zamestnanec svojim podpisom, s uvedením mena, priezviska, titulu a pracovného zaradenia zamestnanca, ktorý konkrétny dokument v príslušnom stupni skontroloval a s výslovným uvedením, či pripravovaná finančná operácie je alebo nie je v súlade s príslušnými skutočnosťami, ktoré sú predmetom finančnej kontroly.

- 7) **Pri prijatých platbách** za podnikateľskú činnosť UK alebo pri prijatí iných nedotačných výnosov, zamestnanci ekonomického útvaru kontrolujú, či je faktúra vystavená v súlade s obsahom objednávky, resp. s obsahom zmluvy a s kalkulačným listom príslušného podnikateľského projektu, s dodacím alebo montážnym listom, či je dodržaný termín splatnosti a či je uhradená celá pohľadávka podľa faktúry. Ak sa povinný dostane do omeškania s platbami, alebo ak vznikne nedoplatok, zamestnanci ekonomického útvaru informujú príslušného vedúceho zamestnanca, ktorý podnikateľskú činnosť alebo inú zárobkovú činnosť zabezpečoval a zodpovedá za ňu. Tento vedúci zamestnanec, bez ohľadu na ďalší postup príslušných zamestnancov ekonomického útvaru, urobí úkony na vymáhanie pohľadávky mimosúdnou cestou. Ak sa dlžník dostane do omeškania viac ako 7 dní, zamestnanec ekonomického útvaru vystaví upomienku, v ktorej vyzve dlžníka k úhrade splatnej faktúry najneskôr do 15 dní od vystavenia upomienky. Zároveň v mesačných intervaloch fakturuje úroky z omeškania v súlade s Obchodným zákonníkom, prípadne Občianskym zákonníkom. Ak dlžník na základe upomienky pohľadávku neuhradí, zamestnanec ekonomického útvaru odovzdá pohľadávku so súvisiacou dokumentáciou poverenej osobe Rektorátu UK, fakulty UK, resp. inej súčasti UK na vymáhanie súdnou cestou.
- 8) Ak zamestnanci, ktorí vykonali predbežnú finančnú kontrolu, zistia, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s príslušnými skutočnosťami, sú povinní neodkladne oznámiť kvestorovi, resp. dekanovi fakulty, riaditeľovi súčasti, rektorovi KS . Takúto finančnú operáciu nemožno vykonať a nemožno v nej ani pokračovať.

#### **Článok 4**

##### **Priebežná finančná kontrola na UK**

- 1) Priebežnú finančnú kontrolu vybraných operácií vykonáva zamestnanec, ktorého určí vedúci zamestnanec útvaru, s ktorého činnosťou kontrolovaná finančná operácia súvisí<sup>4</sup> a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru, zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (napr. tajomník fakulty, vedúci organizačnej jednotky, zodpovedný riešiteľ grantu). Finančnú operáciu

---

<sup>4</sup> § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z.



na priebežnú finančnú kontrolu je oprávnený vybrať rektor UK, kvestor UK, dekan fakulty UK, tajomník fakulty UK, alebo riaditeľ súčasti UK, prípadne iný vedúci, na základe písomného pokynu rektora UK, dekana fakulty UK, resp. riaditeľ súčasti UK.

- 2) Priebežnú finančnú kontrolu náhodne vybraných finančných operácií na UK vykonáva aj kvestor UK. Priebežnú finančnú kontrolu náhodne vybraných finančných operácií na súčastiach UK vykonáva tajomník fakulty, resp. jemu funkčne na roveň postavený zamestnanec súčasti.
- 3) Priebežná finančná kontrola overuje:
  - a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich kontrolovanou finančnou operáciou,
  - b) súhrn skutočností, ktoré sa viažu na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti výdavku, či uskutočnená finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami, rozsah zmluvného záväzku, či bol výdavok rozpočtovaný a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi UK,
  - c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly.
- 4) Ak pri priebežnej finančnej kontrole neboli zistené nedostatky, kontrolujúca osoba vyhotoví Záznam z priebežnej finančnej kontroly (vzor záznamu z priebežnej finančnej kontroly tvorí prílohu tejto smernice).

V prípade zistených nedostatkov kontrolujúca osoba vyhotoví Správu z priebežnej finančnej kontroly s uvedením zistených nedostatkov ako aj upozornenie, že v realizácii pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení(vzor správy z priebežnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 2 tejto smernice).
- 5) Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby podľa ods. 1 tohto článku povinné predložiť správu z priebežnej kontroly s uvedením zistených nedostatkov rektorovi UK, resp. kvestorovi, dekanovi fakulty, riaditeľovi súčasti, rektorovi KS, spolu s návrhom opatrení.

## **Článok 5**

### **Následná finančná kontrola na UK**

- 1) Následnú finančnú kontrolu vykonáva na UK Útvar hlavného kontrolóra podľa plánu kontrol na príslušný rok. Následnú finančnú kontrolu verejných prostriedkov na UK vykonávajú aj správy finančnej kontroly a oprávnení zamestnanci Európskej komisie

alebo jej riadne vymenovaní zástupcovia, ak ide o prostriedky Európskej únie. V prípade potreby môže následnú finančnú kontrolu vykonať Ministerstvo financií SR.

- 2) Následnou finančnou kontrolou sa overuje :
  - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými predpismi UK so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
  - c) dodržanie postupu podľa čl. 4 tohto predpisu pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
  - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- 3) Následnou finančnou kontrolou sa vykonáva kontrola verejných prostriedkov a iných prostriedkov zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.
- 4) Náklady vzniknuté, v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly, uhrádza príslušná súčasť, na ktorej sa uskutočňuje predmetná kontrola.

## **Článok 6**

### **Vnútorný audit**

- 1) Vnútorný audit vykonáva vnútorný audítor MŠ SR, menovaný ministrom školstva SR po prerokovaní s ministrom financií SR.
- 2) Cieľom vnútorného auditu je nezávislou, objektívnou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou zameranou na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov napomáhať plnenie úloh, cieľov a zámerov UK a prinášať systematický metodický prístup k zlepšeniu efektívnosti riadenia rizík vyplývajúcich z činnosti UK.
- 3) Postavenie vnútorného audítora, typy vnútorného auditu a postup pri vykonávaní vnútorného auditu upravujú ustanovenia §§ 28 až 35 zákona.

## **Článok 7**

### **Záverečné ustanovenia**

- 1) RUK, fakulty UK a ďalšie súčasti UK vedú priebežnú evidenciu o počte vykonaných priebežných a následných finančných kontrol, o kontrolných zisteniach a o opatreniach na nápravu zistených nedostatkov.
- 2) Ak fakulta, resp. iná súčasť UK rozhodne, že je nevyhnutné na vlastné podmienky podrobnejšie upraviť vzťahy súvisiace s finančnou kontrolou, môže vydať vlastný predpis

o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s týmto predpisom a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- 3) Ustanovenia zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ustanovenia zák. č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe nie sú zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov dotknuté.

## **Článok 8**

### **Účinnosť**

- 1) Táto smernica nadobudla účinnosť 1. januára 2005.
- 2) Dodatok č. 1 nadobudol platnosť a účinnosť 26.7. 2012.

V Bratislave dňa 26.7. 2012

prof. RNDr. Karol Mičieta, PhD.  
rektor UK

**Záznam z p r i e b e ť n e j finančnej kontroly**

Kontrolovaný subjekt: .....

Kontrolovaný doklad a jeho číslo: .....

.....

Kontrolu vykonal (meno, funkcia): .....

Predbežnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolu vykonal: (meno, priezvisko, titul čitateľne) .....

Funkcia/Pracovné zaradenie: .....

Podpis: .....

Dátum: .....

P r e v z a l (dátum, meno, priezvisko, funkcia a podpis):

## Správa z p r i e b e ť n e j finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt: .....  
Kontrolovaný doklad a jeho číslo: .....  
Kontrolu vykonal (meno, funkcia): .....

1. Zistené skutočnosti a nedostatky vo vzťahu k zameraniu finančnej kontroly:

a) Úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich kontrolovanou finančnou operáciou.

b) Súlad/nesúlad uskutočnenej finančnej operácie so všeobecno-záväznými a ostatnými predpismi, vrátane vnútorných predpisov, s uzatvorenými zmluvami a rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami ako aj s vlastnými prostriedkami so zameraním na dodržiavanie:

- hospodárnosti,
- efektívnosti,
- účinnosti,
- účelnosti finančnej operácie.

Upozornenie:

v realizácii pripravovanej vybranej operácii sa môže pokračovať po odstránení zistených nedostatkov a po realizácii nasledovných navrhovaných opatrení:

Kontrolu vykonal: (meno, priezvisko, titul čitateľne) .....

Funkcia/Pracovné zaradenie: .....

Podpis: .....

Dátum: .....

P r e v z a l (dátum, meno, priezvisko, funkcia a podpis) .....

a opatrenia ukladá (termín, zodpovedný, podpis) .....