

Mesto Krupina, Svätotrojičné námestie 4/4, 963 01 Krupina



**SMERNICA PRE VÝKON FINANČNEJ KONTROLY
V MESTE KRUPINA**

č.: 2/2025

Poradové číslo smernice	2/2025	
Vypracovala - vedúca ekonomického oddelenia	Ing. Katarína Slúková	
Kontroloval - prednosta MsÚ	Ing. Ján Šufliarský	
Preveril - právnička mesta	JUDr. Ela Kocková	
Schválil – primátor mesta	Ing. Radoslav Vazan	
Dátum vyhotovenia smernice	15.07.2025	
Účinnosť smernice od	01.08.2025	
Ruší sa smernica	č. 2/2016, zo dňa: 01.01.2016	

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica pre výkon finančnej kontroly je spracovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na zásadnú novelizáciu zákona č. 357/2015 Z. z. – zákonom č. 39/2022 Z. z. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“) a metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/011980/2021-1411 a č. MF/018228/2023-1411.
2. Cieľom tejto smernice je objasniť proces vykonávania finančnej kontroly vo všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku a štruktúry a zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly, a to základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste (najmä § 6 až § 9) vrátane základných pravidiel finančnej kontroly a auditu (§ 20 až § 27), ktoré sa uplatňujú aj na vykonávanie vnútorného auditu i vládneho auditu.
3. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
 - a. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b. dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - c. dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných 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,
 - d. dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
 - e. dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f. správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g. ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

- i. včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j. overovať plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k. overovať ďalšie skutočnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Článok 2

Definovanie základných pojmov

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vyrovňania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. Finančnou operáciou alebo jej časťou je výlučne príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. Časťou finančnej operácie je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu s charakterom v zmysle Čl. I ods. 3 Smernice.
5. Verejnými financiami sú:
 - a. finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
 - b. finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c. finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,

- d. finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - e. vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
6. Oprávnenou osobou je mesto pri výkone administratívnej finančnej kontroly, alebo pri výkone finančnej kontroly na mieste.
 7. Povinnou osobou sa rozumie orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.
 8. Prizvanou osobou je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.
 9. Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku alebo osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru.
 10. Hospodárnosťou sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
 11. Efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
 12. Účinnosťou sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
 13. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Článok 3

Finančné operácie

1. V organizácii sa najčastejšie vyskytujú nasledovné finančné operácie (pozn.: ktoré nadväzujú na Prílohu č. 1 k tejto smernici):
 - príjem prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne,
 - výdavky hotovostné a bezhotovostné,

- poskytnutie verejných prostriedkov (dotácie právnickým osobám, dotácie fyzickým osobám – podnikateľom, finančné výpomoci, návratné zdroje financovania, a iné),
 - právny úkon a jeho zmeny a dodatky (pracovná zmluva, nájomná zmluva, odberateľská zmluva, dodávateľská zmluva, kolektívna zmluva, kúpna zmluva, a iné),
 - iné úkony majetkovej povahy (vyhlásenie verejného obstarávania, náhrady škody, zaradenie a vyradenie majetku, vecné bremeno, a iné).
2. Predmetné finančné operácie sa overujú finančnou kontrolou v zmysle Čl. 4 ods. 1 Smernice.

Článok 4

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola,
 - administratívna finančná kontrola a
 - finančná kontrola na mieste.
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri organizácie zodpovedá štatutárny orgán – primátor mesta.
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje Čl. 1., bod 3. Smernice. Za ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení štatutárom v zmysle písomného poverenia.

Článok 5

Základná finančná kontrola

1. Základnú finančnú kontrolu vykonáva primátor mesta alebo ním určený zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanci podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Výstupom je vzorový list alebo pečiatka pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorým je:
 - platobný poukaz (v prípade faktúr, pokladničných dokladov),

- krycí list (objednávky, žiadanky, iné úkony majetkovej povahy, zmluvy a dodatky),
 - likvidačný list,
 - vystavené žiadanky,
 - vyhotovené objednávky (vo výnimočných prípadoch aj telefonická objednávka schválená primátorom mesta),
 - a iné.
2. Základná finančná kontrola sa interne vykonáva na nasledovných vybraných finančných operáciách a ich častiach v nadväznosti na oprávnenia a typy podľa Prílohy č. 1 tejto Smernice.
3. Každá finančná operácia alebo jej časť sa overí v súlade s cieľmi (podľa Čl. 1. bod 3.) i s relevantným kritériom, a to s:
- a. rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
 - b. osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c. zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
 - d. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e. vnútornými predpismi (smernicami, zásadami alebo poriadkami subjektu) alebo
 - f. inými podmienkami poskytnutia alebo použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
4. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:
- svojho mena a priezviska, vlastnoručného alebo elektronického či iného relevantného podpisu,
 - dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo je či nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Takýto súhlas uvádza vždy vecne príslušný zamest-

nanec, vedúci zamestnanec, zodpovedný zamestnanec za verejné obstarávanie, zamestnanec zodpovedného za rozpočet a právnik mesta.

5. Ak je predmetom základnej finančnej kontroly zmluva alebo faktúra či objednávka, za jej následné zverejnenie v zákonom termíne v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na webovom sídle zodpovedá zamestnanec správy počítačovej siete.
6. Ak sa základnou finančnou kontrolou zistia rozpory s kritériami súladu; pozn.: Odporúčenie stanovenia tejto skutočnosti v internej smernici subjektu verejnej správy, a to najmä: osoby, ktorá oznamuje rozpor, osoby, ktorej je rozpor oznámený, spôsob oznámenia rozporu a časová lehota oznámenia.
7. Pri overení finančnej operácie alebo jej časti zodpovedný zamestnanec informuje primátora mesta, alebo ním poverenú osobu v lehote do 3. pracovných dní o tejto skutočnosti.
8. Možnosť/nemožnosť vykonať finančnú operáciu, pokračovať vo finančnej operácii a vymáhať poskytnuté plnenie je vyjadrené formuláciou: „*je/nie je možné vykonať/v nej pokračovať alebo*“ a „*je/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala*“.
9. Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z uvedených vyjadrení tohto článku (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné.
10. Podpis je vlastnoručný, pričom musí umožňovať jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpísala výkon základnej finančnej kontroly.
11. V podmienkach nášho subjektu sa dátum môže uviesť vlastnoručne, dátumovkou, alebo pečiatkou.
12. V podmienkach nášho subjektu sa meno a priezvisko vždy uvedie v plnom znení (nepostačí funkcia), a to vlastnoručne, pečiatkou mena a priezviska alebo predtlačene.

Článok 6

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa Čl. 1 ods. 3 tejto Smernice. V Meste Krupina ide najčastejšie o poskytovanie:

- dotácií z rozpočtu,
 - výpomocí či grantov z rozpočtu a pod.
2. Administratívna finančná kontrola sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom Mesta Krupina. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v súdnom či správnom konaní.
 3. Pre výkon administratívnej kontroly sa vzťahujú novelizované ustanovenia pravidiel finančnej kontroly. Ak štatutárny orgán – primátor mesta Krupina poverí výkonom administratívnej finančnej kontroly iný orgán verejnej správy, za vykonanie tejto finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy, ktorý iný orgán verejnej správy poveril.
 4. Administratívnu finančnú kontrolu možno vykonať zamestnancami/prizvanou osobou alebo inou osobou či subjektom verejnej správy (ktorú poverí orgán verejnej správy) pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu alebo po ich poskytnutí. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva bez poverenia štatutára a v prípade poskytnutia dotácie/transferu obsahuje zmluva o poskytnutí podmienku podrobenia sa výkonu administratívnej finančnej kontroly povinnou osobou. Zodpovedným zamestnancom v zmysle predošlej vety je vedúca ekonomického oddelenia.
 5. Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
 6. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.
 7. Za výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovedajú zamestnanci a primátor mesta, prípadne ním poverený zamestnanec v zmysle Čl. V tejto Smernice.
 8. Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je, pri zistení konkrétnych a odôvodnených nedostatkov, návrh správy a následne správa. Náležitosti predstavujú:
 - označenie oprávnenej osoby pre výkon kontroly a povinnej osoby,
 - mená a priezviská a podpisy (vlastnoručné) zodpovedných zamestnancov/prizvanej osoby,
 - označenie cieľa administratívnej finančnej kontroly,

- opis konkrétnych nedostatkov spolu s ich odôvodnením plynúcich z overenia súladu podľa Čl. 5 ods. 3 Smernice s ich odôvodnením a uvedenie odporúčaní k nim formou návrhu,
 - zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky (*napr.: objednávka č. 3/2025..., faktúra a iné..*),
 - dátum vyhotovenia návrhu správy,
 - lehotu na podanie námietok k nedostatkom (v návrhu správy, nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy),
 - lehotu na predloženie prijatých opatrení,
 - lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení (v správe vyhotovenej po spracovaní návrhu správy).
9. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone administratívnej finančnej kontroly s cieľom stanovenia lehoty na predloženie námietok.
 10. Následne po predložení námietok je zodpovednými zamestnancami spracovaná správa s vyhodnotením pripomienok.
 11. V prípade porušení osobitných predpisov pri výkone administratívnej finančnej kontroly zodpovední zamestnanci navrhnú i spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
 12. Na výkon administratívnej finančnej kontroly sa vzťahujú ustanovenia novelizovaných ustanovení § 8, § 20, § 21 a § 22 až § 27 zákona o finančnej kontrole a audite.
 13. V prípade nezistenia nedostatkov zodpovednými zamestnancami je vyhotovená z administratívnej finančnej kontroly správa.

Článok 7

Finančná kontrola na mieste

1. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v subjektoch, na základe poverenia štatutárneho orgánu – primátora mesta a to najmenej dvoma zamestnancami či prizvanými osobami. Pri jej výkone preveruje a zisťuje skutočnosti a získava dôkazy na účely overenia súladu vykonanej finančnej operácie alebo jej časti podľa Čl. 1 ods. 3 tejto Smernice.
2. Na jej výkon sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly.

3. Okrem fyzického overenia v súlade s výkonom administratívnej finančnej kontroly má Mesto Krupina právo výkonu finančnej kontroly na mieste na základe poverenia podľa ods. 1:
 - v organizačných útvaroch v zmysle Organizačného poriadku Mestského úradu v Krupine (*úseky, oddelenia alebo iné zložky*),
 - v organizáciách v zriaďovateľských a zakladateľských pôsobnostiach,
 - u osoby, ktorej boli poskytnuté dotácie z rozpočtu organizácie mesta Krupina.
4. Výstupom z finančnej kontroly na mieste sú, pri zistení konkrétnych a odôvodnených nedostatkov, návrh správy a správa s náležitosťami podľa Čl. 1 ods. 3 tejto Smernice. Po spracovaní je návrh správy zasielaný kontrolovanému subjektu s cieľom zaslania námietok/pripomienok k zisteniam (lehota na pripomienky nesmie byť krajšia ako 5 pracovných dní) a s lehotou na prijatie opatrení k zisteniam. Pri nezaslaní pripomienok je kontrolným orgánom spracovaná správa s uvedením lehoty na zaslanie správy o splnení opatrení, ktoré plynú z návrhu správy. Opatrenia spracúvajú kontrolované subjekty (*tie, kde sa vykonáva kontrola*). Súčasťou návrhu správy sú aj odporúčania pri zistení nedostatkov.
5. V prípade nezistenia nedostatkov je vždy vyhotovená z finančnej kontroly na mieste správa.
6. Poverenie na vykonanie kontroly obsahuje predmet finančnej kontroly na mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, poverenie určených zamestnancov (tituly, mená a priezviská), dátum účinnosti poverenia a podpis štatutára alebo jeho zástupcu.
7. Ak štatutárny orgán – primátor mesta Krupina poverí výkonom finančnej kontroly na mieste iný orgán verejnej správy, za vykonanie tejto finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy, ktorý iný orgán verejnej správy poveril.

Článok 8

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zamestnancami, prizvanými či inými osobami a vedúcimi zamestnancami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne emailom na krupina@krupina.sk, alebo osobe na podateľňu mesta Krupina.
3. Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu, taktiež na poverených zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán – primátor mesta Krupina.
4. Na výkon finančnej kontroly môže byť povolaná i prizvaná osoba. Pri výkone každého druhu finančnej kontroly vyhotoví primátor mesta Krupina jej písomné poverenie. Pre prizvanú osobu platia ustanovenia tejto Smernice bez rozdielu.
5. Štatutárny orgán . primátor mesta Krupina má právo udeliť pokutu svojmu zamestnancovi alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 1 prvej vety tohto článku.
6. Ak orgán verejnej správy poverí výkonom administratívnej finančnej kontroly alebo výkonom finančnej kontroly na mieste iný orgán verejnej správy, za vykonanie tejto finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy, ktorý iný orgán verejnej správy poveril.

Článok 9

Záverečné a spoločné ustanovenia smernice

1. Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Metodické usmernenie k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter.
2. V prípade zmien Organizačného poriadku platia zmeny i pre túto Smernicu o finančnej kontrole.
3. Smernica je prístupná všetkým zamestnancom prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.
4. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.
5. Ruší sa Smernica č. 2/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Krupina
6. Smernica pre výkon finančnej kontroly v Meste Krupina nadobúda účinnosť od 1.8.2025.

Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta Krupina

Príloha č. 1

Postupy pri finančnom riadení a finančnej kontrole v Meste Krupina

1. Prvá etapa základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), ktorá spravidla prebieha pred vstupom do záväzku, sa overuje finančná operácia alebo jej časť najmä z hľadiska jej schválenia príslušným vedúcim zamestnancom a následného súladu:

- a. so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky po príslušnom rozpočtovom roku (ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania).
- b. s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c. so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- d. s vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Základná finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti v prvej etape je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy. Zápisy sa vykonávajú na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou, alebo sa vyhotovuje tzv. kontrolný list (viď prílohy k smernici). Jej vykonaním sa overuje finančná operácia alebo jej časť v závislosti od jej druhu z hľadiska:

- a. súladu s plánom výdavkov vo vecnom členení, plánom obstarávaných zákaziek, zoznamom drobných tovarov, stavebných prác a služieb,
- b. súladu so schváleným (upraveným) rozpočtom,
- c. hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- d. súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- e. súladu s uzatvorenými medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytli prostriedky zo zahraničia, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy a rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.

2. Druhá etapa základnej finančnej kontroly je zameraná najmä na oblasť plnenia zmlúv, dohôd, resp. iných úkonov majetkovej povahy, na oblasť účtovníctva, výkazníctva a správy majetku. Príslušné zápisy sa vykonávajú na dokladoch súvisiacich s overovanou finančnou operáciou, napr. žiadosti o realizáciu výdavku, na potvrdení alebo na samostatnom kontrolnom liste (viď prílohy). Jej vykonaním sa overuje realizovaná finančná operácia alebo jej časť z hľadiska:

- a. vecného plnenia
- b. číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve, dohode, objednávke alebo inom rozhodnutí,
- c. stanovenia správnej rozpočtovej podpoložky a účtu,
- d. dodržania zásady adresnosti – stanovenie zodpovedajúceho nákladového strediska, kde sa náklady skutočne spotrebujú alebo spotrebovali,
- e. úplnosti vyhotovenia platobného príkazu, rozpočtového krytia a doloženia finančnej operácie potrebnými dokladmi s prílohami,
- f. evidencie majetku.

Zodpovední zamestnanci za zverenú oblasť overujú v druhej etape základnej finančnej kontroly:

- a. vecné plnenie (vykonanie služby, dodanie tovaru alebo splatnosť platby, ak sa vyžaduje uhradenie preddavku alebo záloh),
- b. súlad požadovanej platby s podmienkami zmluvy alebo objednávky,
- c. formálnu a číselnú správnosť.

Pred zaúčtovaním potvrdzujú svojím podpisom a ďalšími náležitosťami zodpovední zamestnanci správnosť vyplnenia platobného príkazu, t.j. či ide o pokladničný výdaj/príjem alebo o potvrdenie (krycí list faktúry), úplnosť doloženia účtovného prípadu potrebnými dokladmi s prílohami a že účtovný doklad spĺňa náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

3. V tretej etape základnej finančnej kontroly sa overuje naplnenie všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, použité alebo majú byť prijaté, a to v potrebnom časovom horizonte.

Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia základnou finančnou kontrolou.

Vyššie uvedené ustanovenia sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Ak sa základnou finančnou kontrolou overovala zmluva, faktúra alebo objednávka, za jej následné zverejnenie v termíne podľa osobitného zákona (zákon č. 211/2000 Zb. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) na webovom sídle mesta zodpovedá zamestnanec na to určený.

Zodpovední zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu sú povinní zastaviť finančnú operáciu alebo jej časť, ak pri jej výkone zistia nedostatky. Zistené nedostatky posúdia a rozčlenia na závažné a menej závažné.

V prípade, ak zistené nedostatky sú menej závažné (formálneho charakteru), vrátia zodpovední zamestnanci návrh sporného dokladu na doplnenie alebo opravu.

V prípade, ak zistené nedostatky boli posúdené ako závažné, zodpovední zamestnanci sú povinní písomne oznámiť primátorovi mesta zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať, alebo treba vymáhať poskytnuté plnenie, lebo finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala.

Uvedené skutočnosti oznamujú písomne záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Kontrolný list

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

prijem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

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

- a) rozpočtom mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom mesta Krupina na dva rozpočtové roky - *nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania*
- c) osobitnými predpismi alebo zmluvami, *napr. zákon č. 523/2004, z. č. 583/2004, z. č. 553/2003, z. č. 552/2003, z. č. 343/2015,*
- d) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina (*prac. zmluva, zmluva o dielo, zmluva podľa obč. zák.,*)
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (*napr. v správnom konaní*)
- f) vnútornými predpismi (*smernica o obehu účtovných dokladov, VZN o rozpočtových pravidlách...*)
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

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 finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly:

Meno a priezvisko podpis
vecne príslušného zamestnanca mesta (oddelenie výstavby, správy majetku, manažérstva...)

Meno a priezvisko podpis
zodpovedného vedúceho oddelenia

Meno a priezvisko podpis
zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie

Meno a priezvisko podpis
zamestnanca zodpovedného za rozpočet

Meno a priezvisko podpis právnik mesta

* *nehodiace sa škrtnite*

Kontrolný list

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

príjem/ poskytnutie alebo použitie / právny úkon/ iný úkon majetkovej povahy*

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

- a) rozpočtom mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom mesta Krupina na dva rozpočtové roky - *nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania*
- c) osobitnými predpismi alebo zmluvami, *napr. zákon č. 523/2004, z. č. 583/2004, z. č. 553/2003, z. č. 552/2003, z. č. 343/2015,*
- d) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina (*prac. zmluva, zmluva o dielo, zmluva podľa obč. zák.,*)
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (*napr. v správnom konaní*)
- f) vnútornými predpismi (*smernica o obehu účtovných dokladov, VZN o rozpočtových pravidlách...*)
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly

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 finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly:

Meno a priezvisko podpis..... vecne príslušného
zamestnanca mesta

zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia primátora mesta Krupina.

a

Meno a priezvisko podpis..... štatutára alebo ním
povereného vedúceho zamestnanca

* *nehodiace sa škrtnite*

Príloha č. 3

Pečiatka Základnej finančnej kontroly

Zápis o vykonaní základnej finančnej kontroly so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti:
1. Finančná operácia je v súlade s rozpočtom a platným zákonom o rozpočtových pravidlách, osobitnými predpismi, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:
2. Finančná operácia je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a vnútornou smernicou o verejnom obstarávaní
Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:
3. Dodávka súhlasí s dodacím listom a je v súlade s uzatvorenými zmluvami
Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:
4. V súlade s vnútornou smernicou o účtovaní
Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:

Preskúmané a uznané za správne sumou v €

dňa podpis

Uhradiť v €

dňa podpis

Objednávka č.

Odberateľ: Mesto Krupina Svätotrojičné námestie 4/4 963 01 Krupina			Dodávateľ:		
IČO: 00320056 DIČ: 2021152540 IČ DPH: nie sme platca DPH Spôsob platby: prevod Peňažný ústav: VÚB, a.s. Číslo účtu: 20020412/0200 IBAN: SK24 0200 0000 0000 2002 0412 BIC: SUBASKBX			Vybavuje: Telefón: Mail: Dátum vystavenia: Spôsob dopravy: Miesto doručenia:		
Predmet objednávky: Objednávame si u Vás:					
Názov	Množstvo	MJ	Cena za jednotku v € bez DPH)	Spolu € (bez DPH)	Spolu € (s DPH)
Spolu					

Schválil:

Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta Krupina

Príloha č. 5

Príkaz na úhradu

Mestský úrad Krupina

Finančné oddelenie

Krupina

Príkaz na poukázanie finančných prostriedkov

Poukážte z účtu MsÚ

Krupina číslo:

Na účet:

Organizácia:

Čiastku:

Konšt. symbol:

Variab. symbol:

Ako :

.....

.....

Dátum:

Podpis:

<i>Zápis o vykonaní základnej finančnej kontroly so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti:</i>	
1. <i>Finančná operácia je v súlade s rozpočtom a platným zákonom o rozpočtových pravidlách, osobitnými predpismi, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami</i>	
<i>Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:</i>	
2. <i>Finančná operácia je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a vnútornou smernicou o verejnom obstarávaní</i>	
<i>Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:</i>	
3. <i>Dodávka súhlasí s dodacím listom a je v súlade s uzatvorenými zmluvami</i>	
<i>Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:</i>	
4. <i>V súlade s vnútornou smernicou o účtovaní</i>	
<i>Dátum a podpis zodpovedného pracovníka:</i>	

Príloha č. 6

MESTO KRUPINA
Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
NÁVRH SPRÁVY
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 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 AFK

AFK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa Čl. 1. bod. 3 Smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v tejto smernici podľa Čl. 5. bod. 3.:

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

- a) rozpočtom Mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom Mesta Krupina na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina
- e) rozhodnutiami Mesta Krupina
- f) vnútornými predpismi Mesta Krupina
- g) 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 finančná 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:

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 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, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne):

.....

MESTO KRUPINA
Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 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 AFK

AFK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa Čl. 1. bod. 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:

.....
.....
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, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne):

Príloha č. 8

MESTO KRUPINA
Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
SPRÁVA
Z ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

podľa § 8 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 AFK

AFK bola vykonaná v
(označenie povinnej osoby)

Cieľ AFK:
(podľa Čl. 1. bod. 3 Smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v tejto smernici podľa Čl. 5. bod. 3.:

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

- h) rozpočtom Mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok
- i) rozpočtom Mesta Krupina na dva rozpočtové roky
- j) osobitnými predpismi alebo zmluvami
- k) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina
- l) rozhodnutiami Mesta Krupina
- m) vnútornými predpismi Mesta Krupina
- n) 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 finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Dátum vyhotovenia správy:

.....

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

.....

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne):

.....

Ing. Radoslav Vazan, primátor mesta Krupina

**POVERENIE
na výkon kontroly na mieste**

podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Poverujem zamestnancov:

- 1)
(meno, priezvisko, pracovná pozícia)
- 2)
(meno, priezvisko, pracovná pozícia)

Vykonaním kontroly na mieste, a to:

Cieľ kontroly:
(podľa Čl. 1. bod. 3 Smernice)

Povinná osoba:
(organizačný útvar, právnická osoba v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta Krupina)

V termíne od do:

V dňa:

.....
Meno, priezvisko a podpis primátora mesta

MESTO KRUPINA
Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
NÁVRH SPRÁVY
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 ods. 3 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. 1. bod. 3 Smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v tejto smernici podľa Čl. 5. bod. 3.:

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

- a) rozpočtom Mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom Mesta Krupina na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina
- e) rozhodnutiami Mesta Krupina
- f) vnútornými predpismi Mesta Krupina
- g) 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 finančná 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:

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 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, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne):

.....

Príloha č. 11

MESTO KRUPINA
Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 ods. 3 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. 1. bod. 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:

.....
.....
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, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne):

Príloha č. 12

MESTO KRUPINA
Svätotrojičné nám. č.4/4, 963 01 Krupina
SPRÁVA
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 ods. 3 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 FMK:
(podľa Čl. 1. bod. 3 Smernice)

Vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v tejto smernici podľa Čl. 5. bod. 3.:

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

- a) rozpočtom Mesta Krupina na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom Mesta Krupina na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými Mestom Krupina
- e) rozhodnutiami Mesta Krupina
- f) vnútornými predpismi Mesta Krupina
- g) 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 finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Dátum vyhotovenia správy:

.....

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

.....

Meno, priezvisko a podpis štatutára, alebo povereného zamestnanca povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná AFK (ak bola predložená osobne):

.....