

Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly

V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 5 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Názov účtovnej jednotky (adresa, IČO)	Základná škola, Hlavná 5, Družstevná pri Hornáde 044 31 Družstevná pri Hornáde 35544139
Poradové číslo smernice	3/2021
Dátum vyhotovenia smernice	5.5.2021
Účinnosť smernice od	1.5.2021
Ruší sa smernica č.	1/2016 zo dňa 21.1.2016
Vypracovala	Terézia Orosová
Za dodržiavanie smernice zodpovedá	Terézia Orosová, ekonómka Ing. Daniela Vavreková, mzdová účtovníčka Stanislava Holubová, vedúca ŠJ
Prílohy	2
Schválil	PaedDr. Anna Vajdová, riaditeľka školy

I. ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona 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). Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (ďalej len VS), ktorým je Základná škola (ďalej len ZŠ) ako aj pri iných činnostiach ZŠ.
2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci ZŠ.
3. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovenia § 7 zákona o FK.
4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Čl. 2

Základné pojmy

Na účely tejto smernice sa rozumie

1. finančné riadenie súhrn postupov štatutára ZŠ 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 súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
3. finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
4. verejnými financiami sú:
 - 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,
 - finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
 - finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - 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,

5. oprávnenou osobou sú: 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 alebo ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu, ak hodnotia kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu, zriaďovateľ MŠ, hlavný kontrolór obce (v prípade, že je zriaďovateľom MŠ obec),
6. povinnou osobou je ZŠ, ak sa u nej vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit, alebo hodnotenie kvality vykonávania FK a auditu,
7. prizvanou osobou zamestnanec zriaďovateľa, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo audite,
8. zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku,
9. auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,
10. hospodárnosťou 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 najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
12. účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
13. účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,
14. riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti materskej školy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,
15. rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
16. osobou právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o FK nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba,
17. hodnotením kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu overovanie dodržiavania ustanovení tohto zákona a osobitných predpisov súvisiacich s vykonávaním finančnej kontroly a auditu.

II. ČASŤ FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Ciele finančnej kontroly

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 základnej školy,
- c) dodržiavanie zákona o FK, 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 základnou školou,
- 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 základnej školy,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie riaditeľa základnej školy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a FK

1. Štatutárny orgán základnej školy (riaditeľ) podľa zákona o FK zabezpečuje

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov základnej školy predchádzalo porušovaniu zákona o FK, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- c) overovanie plnenia podmienok na používanie verejných financií,
- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods. 3 tejto smernice,

- e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
- f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
- g) ochranu majetku v správe vlastníctve základnej školy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných základnou školou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, odstraňovanie zistených nedostatkov v činnostiach vykonávaných základnou školou,
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov, zriaďovateľom, hlavným kontrolórom obce (v prípade, že je zriaďovateľom obec), alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. ZŠ je povinná určiť pri použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

3. Vedúci a poverený zamestnanec ZŠ je povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom ZŠ (prípadne inou normou) a zodpovedný za:

- a) vykonávanie základnej FK podľa zákona o FK a tejto smernice,
- b) za prípravu a realizáciu finančných operácií, alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- c) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií, alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
- d) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc ZŠ a príslušných ustanovení Organizačného poriadku ZŠ, ako aj príslušných ustanovení tejto smernice,
- e) vyjadrenie aj so zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Čl. 5

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri základnej školy zodpovedá štatutárny orgán (riaditeľ) základnej školy.

3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a štatutár (riaditeľ), alebo ním poverený vedúci zamestnanec.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.

2. ZFK vykonávajú štatutárny orgán (riaditeľ) základnej školy alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa „Zásad vykonávania ZFK“ podľa prílohy č. 1, ktorá je súčasťou tejto smernice.

3. Orgán VS (ZŠ) základnou FK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom základnej školy na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) uzatvorenými zmluvami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

4. Výstupom ZFK je vyjadrenie potvrdzujúce výkon základnej finančnej kontroly, ktoré je v prílohe č. 2. tejto smernice.

5. Osoby podľa odseku 2 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, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia či finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

6. 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 základnej školy zodpovedá poverený zamestnanec školy.

7. Ustanovenia 1. - 6. čl. 6 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.

8. Príklady finančných operácií:

Príjmy:

- ✓ príjmy z prenájmu,
- ✓ príjmy od rodičov a iných oprávnených osôb na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov v ZŠ (prípadne v ŠJ),
- ✓ príjmy za stravné,
- ✓ úroky,
- ✓ príjmy z dobročinných darov,
- ✓ príspevky od darcov a sponzorov,
- ✓ dotácie zo štátneho rozpočtu a z ostatných rozpočtov sektora verejnej správy a pod.

Výdavky:

- ✓ úhrady za médiá,
- ✓ úhrady faktúr - na základe zmlúv, objednávok,
- ✓ výplata miezd a odvodov z miezd,
- ✓ pohonné hmoty,
- ✓ výdavky spojené s prevádzkou,
- ✓ výdavky za služby,
- ✓ poštovné,
- ✓ drobný nákup,
- ✓ výdavky za noviny a časopisy a pod.

Právne úkony:

- ✓ pracovná zmluva,
- ✓ dodávateľská zmluva,
- ✓ kolektívna zmluva,
- ✓ kúpna zmluva,
- ✓ objednávka,
- ✓ cestovný príkaz pred pracovnou cestou,
- ✓ rozhodnutie v správnom konaní a pod.

Iné úkony majetkovej povahy:

- ✓ kúpa hnutel'ného majetku,
- ✓ zaradenie, vyradenie majetku,
- ✓ likvidácia vyradeného majetku,
- ✓ náhrada škody,
- ✓ tvorba opravných položiek k majetku
- ✓ odpisovanie majetku a pod.

III. ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Čl. 7

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone FK, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne štatutárnemu orgánu-riadiťovi školy .

Čl. 8

Záverčné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.

V Družstevnej pri Hornáde, 5.5.2021

.....

PaedDr. Anna Vajdová, riaditeľka školy

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 – Zásady vykonávania ZFK

Príloha č. 2 – Potvrdenie o vykonaní ZFK vyjadrením riaditeľa a zamestnanca na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

Zásady
vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej
o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení
niektorých zákonov

Zamestnanci základnej školy základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú následné finančné operácie, alebo ich časti:

Ing. Daniela Vavreková, personálna a mzdová účtovníčka

- overuje zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov
- overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov
- dohôd súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov
- overuje výdavky súvisiace s cestovnými náhradami
- overuje dodržanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie- pokladňa
- overuje predkladanie objednávok
- overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách v zmysle právnych predpisov

Terézia Orosová, ekonómka

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
- overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov

Stanislava Holubová, vedúca ŠJ

- overuje príjmy (stravné, RN) školy a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi
- overuje predkladanie objednávok za stredisko ŠJ
- overuje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr (ŠJ) z hľadiska finančného, vecného a formálneho
- overuje prieskum trhu a verejných obstarávaní v zmysle platných právnych predpisov za ŠJ

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou .

Finančné operácie alebo jej časť nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

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

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

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) zmluvami uzatvorenými
- e) rozhodnutiami
- f) vnútornými predpismi
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

VYJADRENIE:

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

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly

Meno, priezvisko zam. zodp. za príslušnú fin. operáciu (podpis)

Meno a priezvisko štatutára, alebo ním povereného ved. zam. PaedDr. Anna

Vajdová.....(podpis)

* nehodiace sa škrtnite