

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Vydanie č.:	3
		Platné od:	1.1.2016
		Strana	1 z 11
	IS 16 2015	Výtlačok č.:	

Vykonávanie finančnej kontroly

	Vypracoval	Kontroloval	Schválil
Meno a priezvisko	Ing. Slávka Hazalová	Bc. Alžbeta Gelvaničová	RNDr. Juraj Seiler
Funkcia	ZRŠ	ZRŠ	Riaditeľ školy
Organizačná jednotka	Vedenie školy	Vedenie školy	Vedenie školy
Dátum	4.1.2016	4.1.2016	5.1.2016
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.4	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Predbežná finančná kontrola na SOŠ.....	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Čl.5	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Predbežná finančná kontrola	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Druhá etapa realizácie finančnej operácie	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Nedostatky zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly.....	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Čl. 7	8
Záverečné ustanovenia.....	8
Rozdeľovník	9
Rozsah platnosti.....	9
Poznámky.....	9
KONTROLNÝ LIST	Chyba! Záložka nie je definovaná.
na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Záložka nie je definovaná.	
Príloha č. 2	Chyba! Záložka nie je definovaná.
KONTROLNÝ LIST – 2	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Príloha č. 3	10
Príloha č. 4	11

	Interná smernica Vykonávanie finančnej kontroly	Označenie smernice IS 16 2015
		Strana 3 z 11

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 operácií alebo ich časti pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií 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 11

- 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 11

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 11

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:
 - 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.1 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 11

- 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 11

mieste, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (podľa prílohy č. ... 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 11

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 Jakubová	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 11

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
- d)
 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
5. **hospodárka/ vedúca ŠJ** v prípade ich neprítomnosti ZRŠ TEC kontroluje:
 - a) plnenie dodávok podľa zmlúv resp. objednávok v súlade s VO
 - b) prevzatie tovaru, služieb alebo prác
 - c) bezhotovostný príjem na bankové účty na zverenom úseku
6. **sekretárka/vedúca ŠJ/hospodárka/bufetárka** (vzájomná zastupiteľnosť) kontroluje:
 - a) pokladničné hotovostné operácie na zverenom úseku
7. **správkyňa majetku** v prípade jej neprítomnosti hospodárka kontroluje:
 - a) zaevidovanie majetku do príslušnej evidencie

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

Príloha č. 4

Vzor kontrolného listu na vykonanie priebežnej kontroly

KONTROLNÝ LIST – 3

na vykonanie priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z.

Priebežnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z.z. vykonal
dňa:.....

Priebežnou finančnou sa overilo:

- a) dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
- b) súlad finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Zistené nedostatky:

Zamestnanec.....

(meno a priezvisko)

Podpis:.....