

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU ALEXANDRA VAGAČA

Štúrova 12, 962 12 Detva

Druh normy - vnútorného predpisu

Interná norma – organizačná smernica školy

SMERNICA upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. S-02/2018

Účel príkazu

Táto Smernica upravuje systém finančného riadenia a základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly zamestnancov orgánu verejnej – Základná škola s materskou školou Alexandra Vagača, Štúrova 12, Detva (ďalej len „ZŠ s MŠ“).

Účelom smernice je úprava kompetencií, povinností a zodpovednosti príslušných organizačných útvarov školy a jej zamestnancov v procese výkonu finančnej kontroly.

Oblasť platnosti

Príkaz je platný pre zodpovedných zamestnancov školy.

Počet strán 8

Počet príloh 1

Vzťah k už vydaným interným normám školy

Táto smernica zrušuje Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly zo dňa 29. decembra 2015.

Gestorský útvar: ÚRŠ – útvar riaditeľa školy Vypracoval: Ing. Margita Gajdošová riaditeľka školy	Schválil: Ing. Margita Gajdošová riaditeľka školy Podpis:	Dátum schválenia: 02.januára 2018 Dátum účinnosti: 02.januára 2018
--	--	---

Zásady práce s vnútorným predpisom

Pridelenie vnútorného predpisu:

Smernica č. S-02/2018 bola pridelená:

Dátum	Meno a priezvisko zamestnanca	Funkcia	Podpis
	Ing. Margita Gajdošová	Riaditeľka školy	
	Ing. Lucia Kmeťová	Zástupkyňa riaditeľa školy pre ZŠ	
	Viera Rapčanová	Zástupkyňa riaditeľa školy pre MŠ	
	Viera Černecká	Vedúca hospodársko-ekonomického útvaru	
	Bc. Valéria Škopíková	Zamestnanec PaM	
	Elena Mitterová	Vedúca ŠJ	

Uloženie vnútorného predpisu

Originál Smernice bude trvalo uložený u vedúcej hospodársko-ekonomického útvaru školy a je prístupný aj v elektronickej podobe na webovom sídle školy všetkým zamestnancom.

Oboznámenie s vnútorným predpisom

Zodpovedný vedúci zamestnanec útvaru školy je povinný bezodkladne najneskôr na najbližšej porade úseku po pridelení Smernice zabezpečiť preukázateľné (proti podpisu) oboznámenie zodpovedných zamestnancov s touto smernicou a zároveň informovať o tom, kde bude trvalo uložený. V elektronickej podobe je smernica nepretržite prístupná všetkým zamestnancom.

S T A N O V U J E M

Článok I.

ÚVODNÉ USTANOVENIA

1. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly orgánu verejnej správy, ktorým je Základná škola s materskou školou Alexandra Vagača, Štúrova 12 Detva upravuje systém finančného riadenia, základné pravidlá, ciele kompetencie, povinnosti, zodpovednosť a spôsoby vykonávania finančnej kontroly zamestnancov orgánu verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) (ďalej len „smernica“).

Článok II.

FINANČNÉ RIADENIE

1. Finančné riadenie je súhrn postupov ZŠ s MŠ 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. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia riaditeľa základnej školy s materskou školou ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností základnej školy s materskou školou pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.
3. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť
 - a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, 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 poskytovanie a používanie verejných financií,
 - d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole,
 - e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávania 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 alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,
 - 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 alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.
2. Finančná operácia alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Článok III. FINANČNÁ KONTROLA

1. Finančná kontrola je 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.
2. 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) 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.
2. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán - riaditeľ školy.
3. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
- a) základná finančná kontrola (ZFK)
 - b) administratívna finančná kontrola (AFK)
 - c) finančná kontrola na mieste (FKM)
4. Finančnou kontrolou sa overuje, v súlade s cieľmi uvedenými v čl. III ods. 2 tejto smernice a v závislosti od povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom orgánu verejnej správy 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; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
 - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Článok IV. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

1. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú štatutárny orgán a zamestnanci, ktorými sú vedúci zamestnanci organizačného útvaru, alebo zamestnanci, ktorí finančnú operáciu alebo jej časť pripravujú (zamestnanci organizácie zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie) (ďalej len „zodpovední zamestnanci“).
2. Zodpovední zamestnanci potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa čl. III ods. 4 tejto smernice, a to tým, že uvedú svoje meno a priezvisko, podpis (možno použiť aj zaručený elektronický podpis), dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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.
3. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť:
- a) v prvej etape pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 - b) v druhej etape pred realizáciou výdavku/príjmu,

- c) v tretej etape spravidla po realizácii výdavku/príjmu, resp. poskytnutí až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky použité, prijaté alebo poskytnuté.
4. Základná finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti v prvej etape je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv, vystavenia objednávok alebo iných úkonov majetkovej povahy. Zápisy sa vykonávajú na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou. Jej vykonaním sa overuje finančná operácia alebo jej časť v závislosti od jej druhu najmä z hľadiska:
- a) súladu s plánom výdavkov vo vecnom členení, plánom obstarávania zákaziek, zoznamom drobných tovarov, stavebných prác a služieb, vykonania verejného obstarávania, vystavenia objednávky, uzatvorenia zmluvy, vyslania zamestnanca na pracovnú cestu – vystavenia cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenia pracovnej cesty.
 - b) súladu so schváleným (upraveným) rozpočtom,
 - c) hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - d) súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi,
 - e) súladu s uzatvorenými medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytnú prostriedky zo zahraničia, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy a rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.
5. 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 štátu. Príslušné zápisy sa vykonávajú na dokladoch súvisiacich s overovanou finančnou operáciou. 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 v 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.
6. 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.
7. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia základnou finančnou kontrolou.

8. Vyššie uvedené ustanovenia 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.
9. Ak sa základnou finančnou kontrolou overovala zmluva, faktúra alebo objednávka, za jej následné zverejnenie v termíne podľa osobitného zákona (zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) na webovom sídle orgánu verejnej správy zodpovedá zamestnanec určený organizačným poriadkom orgánu verejnej správy.
10. 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.
11. V prípade, ak zistené nedostatky sú menej závažné (sú formálneho charakteru), vrátia zodpovední zamestnanci návrh sporného dokladu na doplnenie alebo opravu. Každé vrátenie dokladov z dôvodu zistených nedostatkov musí byť na dokladoch zaznačené.
12. V prípade, ak zistené nedostatky boli posúdené ako závažné, zodpovední zamestnanci sú povinní písomne oznámiť štatutárnemu orgánu verejnej správy 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.
13. Zoznam zamestnancov Základnej školy s materskou školou Alexandra Vagača, Štúrova 12 Detva poverených na výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:
Ing. Margita Gajdošová
Bc. Valéria Škopíková
Viera Černecká
Elena Mitterová

Článok V.

FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je orgán verejnej správy oprávnený overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
2. Orgán verejnej správy je oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste v jeho organizačných útvaroch.

3. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.
4. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.

Článok VI. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Kontrolu dodržiavania smernice vykonávajú poverení zamestnanci na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom.
2. Nedodržanie vnútorných predpisov sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny.
3. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností v súlade s Príkazom riaditeľa č. P-01/2018.
4. Príloha č. 1 tejto smernice tvorí jej neoddeliteľnú súčasť.

Záznam o oboznámení zamestnancov Základnej školy s materskou školou Alexandra Vagača, Detva s vnútorným predpisom S-02/2018			
<i>Dátum</i>	<i>Meno a priezvisko zamestnanca</i>	<i>Funkcia</i>	<i>Podpis</i>
	Ing. Margita Gajdošová		
	Ing. Lucia Kmeťová		
	Viera Rapčanová		
	Bc. Valéria Škopíková		
	Viera Černecká		
	Elena Mitterová		