

**Smernica k
uplatňovaniu zákona
č. 502/2001 Z.z. o
finančnej kontrole a
vnútornom audite**

Vypracovala:

Lucia Ďurčíková, hl. ekonómka školy

Schválila: Mgr. Ivana Sumráková, riad. školy

Účinnosť od:

1. septembra 2020

Obsah

Obsah.....	2
Ciele finančného riadenia a finančnej kontroly	3
Základné pojmy	3
Predbežná finančná kontrola (§ 9 zákona)	4
Priebežná finančná kontrola (§ 10 zákona)	6
Následná finančná kontrola (§ 11-25 zákona)	7
Príloha č. 1	8

Čl. 1

Ciele finančného riadenia a finančnej kontroly

1. Súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými predpismi riadenia
2. Zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov dodržiavaním všeobecne záväzných právnych predpisov
3. Na účely finančného riadenia zabezpečiť dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami
4. Zabezpečiť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Čl. 2

Základné pojmy

Finančná operácia:

- a) príjem alebo použitie nasledovných finančných prostriedkov hotovostne alebo bezhotovostne
 - verejných prostriedkov
 - od rodičov žiakov školy a školského zariadenia, z prenájmu priestorov školy, telocvične a školskej jedálne, réžia stravného ...
 - sponzorské prostriedky na základe darovacej zmluvy
- b) právny úkon súvisiaci s finančnými prostriedkami alebo majetkom
- c) iný úkon majetkovej povahy

Verejné prostriedky – prostriedky rozpočtu obce, štátneho rozpočtu, štátnych fondov a pod.

Právny úkon – oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, zmluva, dohoda, objednávka uzatvorená organizáciou a pod.

Iný úkon majetkovej povahy – má vplyv na evidenciu majetku organizácie (zaradenie majetku, vyraďovanie, likvidácia majetku, presun majetku, náhrada škody a pod.)

Predbežná finančná kontrola - škola overuje každú finančnú operáciu.

Priebežnou finančnou kontrolou - škola overuje vybrané finančné operácie.

Čl. 3

Predbežná finančná kontrola (§ 9 zákona)

Zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly sú delegovaní riaditeľom školy na výkon tejto činnosti (Príloha č. 1).

Pri zložitejších finančných operáciách sa predbežná finančná kontrola realizuje z časového hľadiska v dvoch etapách:

- I. *príprava* finančnej operácie, t.j. pred záväzkom – do podpísania zmluvy alebo objednávky a do vyhlásenia metódy verejného obstarávania
- II. *realizácia* finančnej operácie – pred uskutočnením platby

Predbežnou finančnou kontrolou sa overujú nasledovné finančné doklady a finančné operácie :

1. Pri bezhotovostnom prevode

- a) **faktúry** - vystavením krycieho listu a platobného poukazu sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom školy, správnosť použitia príslušnej formy verejného obstarávania v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s internými predpismi, súlad so zmluvami ...;
- b) **objednávky** – overuje sa súlad fin. operácie s rozpočtom školy;
- c) **dodacie listy** – súlad prevzatej dodávky tovaru, materiálu a služby s objednávkou a faktúrou;
- d) **krycie listy** – overuje sa súlad so zmluvami;
- e) **zmluvy** – súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom školy a obvyklými právnymi normami (Občiansky zákonník, záruka, ...).

2. Pri hotovostnom prevode

- a) **príjmové a výdavkové pokladničné doklady** – súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom školy;
- b) **cestovné príkazy** – súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom školy a so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov;
- c) **príjem do pokladne** – súlad s interným predpisom o obehu účtovných dokladov a dennom pokladničnom limite.

3. Personálne finančné doklady

Finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej operácie s rozpočtom, so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce. Patria sem nasledovné doklady:

- a) oznámenie o výške a zložení funkčného platu
- b) oznámenie o priznaní odmeny
- c) oznámenie o priznaní odchodného
- d) oznámenie o priznaní odstupného
- e) pracovná zmluva
- f) dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a pod.

4. Evidencia majetku školy

Rozumie sa tým: zaradenie, vyradenie, likvidácia, presun, kolaudačné rozhodnutie, náhrada škody a iné.

Overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s rozhodnutiami o zaradení, vyradení, likvidácii, presune majetku a pod.

5. Poukazovanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov na prenesené kompetencie, originálne kompetencie, príjmov, finančných prostriedkov pre deti v hmotnej núdzi a pod.

Overuje sa súlad prijatých finančných prostriedkov s rozpisom finančných prostriedkov na príslušný kalendárny rok, plánovanými príjmami, oznámeniami o priznaní dotácie z ÚPSVaR.

6. Rozhodnutia

– napr. o výške stravnej jednotky v školskej jedálni, o výške režijných poplatkov v ŠJ a pod.

Overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s príslušnými zákonmi a predpismi.

7. Ostatné finančné operácie

7.1 Vlastné príjmy

- a) **príjem za nájomné** – overujú sa zmluvy o nájme priestorov školy, telocvične, školskej jedálne, žiadosti o prenájom v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s internými predpismi o prenájme priestorov školy
- b) **príjem za ŠKD a režijné poplatky za MŠ** – overuje sa príjem v zmysle VZN a vnútorných predpisov

- c) **príjem réžie od cudzích stravníkov** – overuje sa príjem v zmysle VZN a vnútorných predpisov
- d) **príjem réžie za zamestnancov** – vo výške 55 % z ceny jedla hradí zamestnávateľ v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. - overuje sa príjem v zmysle VZN a vnútorných predpisov

7.2 Prídel do sociálneho fondu a čerpanie soc. fondu

Vystavením a potvrdením platobného poukazu sa overuje, či je finančná operácia v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a v súlade s pravidlami o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu na príslušný kalendárny rok.

7.3 Úhrada za semináre, školenia a pod.

Vystavením a potvrdením likvidačného listu sa overuje súlad finančnej operácie s rozpočtom školy

Všetky finančné doklady sa označia vykonanou predbežnou finančnou kontrolou, dátumom a podpisom osoby zodpovednej za jej vykonanie.

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú zodpovední zamestnanci povinní písomne oznámiť zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno finančnú operáciu vykonať, alebo pokračovať v jej príprave.

Čl. 4

Priebežná finančná kontrola (§ 10 zákona)

Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka školy Mgr. Ivana Sumráková. (Príloha č. 1) Jej zmyslom je priebežne prispievať k vyššej účinnosti pripravovanej finančnej operácie tým, že iný zamestnanec, ktorý nie je priamo zapojený do postupov predbežnej finančnej kontroly priebežne overuje skutočnosti uvedené v zákone o finančnej kontrole – priebežne kontroluje vybrané finančné operácie, či sú uskutočňované v zmysle zákona a vnútorných predpisov, vypracuje:

- a) **záznam** – v ktorom sú uvedené zistené skutočnosti;
- b) **správu** – obsahuje okrem náležitosti záznamu z priebežnej finančnej kontroly aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení.

Čl. 5

Následná finančná kontrola (§ 11-25 zákona)

Následnou finančnou kontrolou sa overuje:

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými – vlastnými prostriedkami školy;
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly;
- dodržanie postupu pri výkone predbežnej kontroly;
- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.

Následnú finančnú kontrolu vykonáva pre Základnú školu s materskou školou, Pod hôrkami 3, Medzibrod hlavná kontrolórka obce Medzibrod a ročnú účtovnú závierku overuje audítor.

Príloha č. 1

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou **pokladničných dokladov** poverujem pracovníčku Janu Hrubú.

.....
Jana Hrubá

2. Predbežnou finančnou kontrolou **faktúr, bankových dokladov a interných dokladov** poverujem ekonómku obce Luciu Ďurčíkovú.

.....
Lucia Ďurčíková

Priebežná finančná kontrola

Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka školy Mgr. Ivana Sumráková.

.....
Mgr. Ivana Sumráková