Smernica Systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole Bancíkovej 2, 821 03 Bratislava

Vydanie č. 2

Funkcia: Riaditeľka MŠ

Meno: PaedDr. Jana Bolebuchová

Dátum: 10.3.2021

Spracovala: Externá konzultantka Ing. Helena Polónyi

Schválila: 10.3.2021

PaedDr. Jana Bolebuchová

Podpis:

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly (ďalej len „smernica") **upravuje komplexný systém finančného riadenia Materskej školy Bancíkovej 2, 821 03 Bratislava** (ďalej len „materská škola alebo MŠ), zodpovednosť riaditeľa materskej školy a zamestnancov materskej školy, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole").

2. Auditom sa rozumie súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov,

3. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

4. Verejnými financiami sú finančné prostriedky podľa osobitného predpisu,2) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,

5. Orgánom verejnej správy je subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu3) a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie,

6. Oprávnenou osobou je orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu,4) ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií"), Úrad vládneho auditu podľa § 4 alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5, ak vykonávajú vládny audit, alebo ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu, ak hodnotia kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu,

7. Povinnou osobou je 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, vládny audit, alebo hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu,

8. Prizvanou osobou je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec5) a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo audite,

9. Zamestnancom fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu,6)

10. Auditujúcim orgánom je ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,

11. 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,

12. Efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

13. Účinnosťou sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

14. Účelnosťou je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

15. Riadením rizík je 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 orgánu verejnej správy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

16. rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

17. Osobou je právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach tohto zákona nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba,

18. Hodnotením kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu sa rozumie overovanie dodržiavania ustanovení tohto zákona a osobitných predpisov súvisiacich s vykonávaním finančnej kontroly a auditu.

19. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly materskej školy.

Čl.

2 Finančné riadenie

20. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov materskej školy 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,.

21. Systém finančného riadenia tvoria vnútorné smernice a rozhodnutia riaditeľa materskej školy 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 materskej školy pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

22. Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť a) finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, c) spoľahlivosť výkazníctva, d) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy, e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, f) včasné a spoľahlivé informovanie riaditeľa základnej školy s materskou školou o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl. 3

Finančná kontrola

23. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

24. Finančná kontrola sa vykonáva ako

a) základná finančná kontrola (vykonáva Materská škola),

b) administratívna finančná kontrola (vykonáva zriaďovateľ – orgán verejnej správy),

c) finančná kontrola na mieste (vykonáva zriaďovateľ – orgán verejnej správy).

25. Za vykonanie základnej finančnej kontroly zodpovedá riaditeľka materskej školy.

26. Cieľom základnej finančnej kontroly je zabezpečiť:

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie rozpočtu materskej školy,

c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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,

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, nezrovnalostiam a korupcii,

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 splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,

k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 4

Zodpovednosť riaditeľa materskej školy a zamestnancov

27. Riaditeľ materskej školy zodpovedá za

a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,

b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

c) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,

d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce)

e) stanovenie zodpovednosti jednotlivých zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly

f) určenie svojho zástupcu zo zamestnancov v jeho priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

28. Zamestnanci materskej školy zodpovedajú za

a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,

b) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,

c) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,

e) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí materskej školy ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

f) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí materskej školy ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

Čl. 5

Základná finančná kontrola

29. Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok

b) alebo rozpočtom na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa bodu 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 s materskou školou,

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

30. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

31. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách a) až f) bodu 10 tohto článku.

32. Materská škola nemá zriadený samostatný kontrolný útvar. Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ a ním písomne poverení pracovníci materskej školy (viď príloha č. 1).

33. Osoby podľa bodu 32 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

34. Základnou finančnou kontrolou sa overujú nasledovné finančné doklady a finančné operácie

a) pri bezhotovostnom prevode

- faktúry (overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom materskej školy, súlad so zmluvami, správnosť použitia príslušnej formy verejného obstarávania, ...),
- objednávky (overuje sa súlad finančnej operácie s rozpočtom materskej školy),
- dodacie listy (overuje sa súlad prevzatej dodávky tovaru, materiálu a služby s objednávkou a faktúrou),
- likvidačné listy,
- zmluvy (overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom materskej školy a obvyklými právnymi normami),

b) pokladničné doklady

- príjmové a výdavkové pokladničné doklady (overuje sa súlad finančnej operácie s rozpočtom materskej školy),
- cestovné príkazy (overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom materskej školy a so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov),
- príjem do pokladne,

c) personálne finančné doklady

- Oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- Oznámenie o priznaní odmeny,
- Oznámenie o priznaní osobného príplatku,
- Oznámenie o priznaní kreditov za účelom vyplácania kreditového príplatku,

- Oznámenie o priznaní odchodného,

- Oznámenie o priznaní odstupného,

- Pracovná zmluva, príp. dodatok k pracovnej zmluve,

- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a pod.

(overuje sa súlad pripravovanej finančnej 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, zákonom č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, súlad so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších zmien a predpisov),

d) evidencia majetku školy

- zaradenie, vyradenie, likvidácia, presun, kolaudačné rozhodnutie, náhrada škody,

e) poukazovanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov na prenesené kompetencie, originálne kompetencie, príjmy, finančné prostriedky pre žiakov v hmotnej núdzi a pod. (overuje sa súlad prijatých finančných prostriedkov s rozpisom finančných prostriedkov na príslušný rok, plánovanými príjmami, oznámeniami o priznaní dotácie z ÚPSVaR, ...),

f) ostatné finančné operácie

- vlastné príjmy (príjem za ŠKD, MŠ),

- prídel do sociálneho fondu a čerpanie sociálneho fondu,

- úhrada za semináre, školenia.

Čl. 6

Administratívna finančná kontrola

35. Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

36. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené poverené orgánom verejnej správy.

37. Ustanovenie bodu 35 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu materskej školy, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy alebo so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.

38. Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, administratívna finančná kontrola sa nevykonáva; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu.20)

39. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu.

Čl. 6

Finančná kontrola na mieste

40. 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.

41. Orgán verejnej správy je oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste v

a) jeho organizačných útvaroch,

b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,

c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,18)

d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom,18a) alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).

42. 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. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly na mieste dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu na mieste vykonávať starosta a aspoň jedna fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením.

43. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27.

Čl. 7

Postup pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

44. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovanie, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Zadanie objednávky sa realizuje postupom uvedeným v smernici o verejnom obstarávaní ZNH a ZMR. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

45. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

a) fáza prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,

b) fáza realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

46. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu – vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

47. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v prípravnej fáze pre overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:

a) finančné krytie v rozpočte,

b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,

c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,

d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,

e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

48. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod.

49. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:

a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),

b) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,

c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,

d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

50. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými návrhu zmluvného vzťahu

b) 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.

Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú

a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,

b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzuje riaditeľ materskej školy a ním písomne poverení zamestnanci odtlačkom určenej pečiatky (viď príloha č. 3), (prípadne predtlačou na doklade).

51. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre alebo platobnom poukaze. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

52. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť riaditeľovi materskej školy pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 8

Záverečné ustanovenia

53. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia Materskej školy Bancíkovej 2, 821 03 Bratislava, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

a) Interná smernica o používaní pečiatok (zoznam a vzory pečiatok - príloha č. 2)

b) Interná smernica na vedenie pokladne.

54. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností, resp. v súlade so zmenou legislatívy. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku, alebo novým vydaním.

55. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

56. Smernica je platná dňom **schválenia riaditeľom materskej školy a účinná od 10.3.2021.**

Prílohy:

Č. 1 Zoznam osôb poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly

Č. 2 Zoznam a vzory používaných pečiatok

Č. 3 Vzor základnej finančnej kontroly - pečiatka

Príloha č. 1

Zoznam osôb

Materskej školy poverených na výkon základnej finančnej kontroly a zásady vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riaditeľ Materskej školy a písomne poverení zamestnanci základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú nasledovné:

PaedDr. Jana Bolebruchová riaditeľka Materskej školy Bancíkovej 2, 821 03 Bratislava

¬ pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií na základe podkladov;

¬ overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v prípade výdavkov týkajúcich sa materskej školy;

¬ overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv, faktúr;

¬ overuje možnosti výšky čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu v súvislosti s jeho tvorbou;

¬ overuje opodstatnenosť zabezpečovania žiadaných prác, tovarov a služieb;

¬ overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonávaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov;

¬ overuje a potvrdzuje výsledky prieskumu trhu a verejných obstarávaní vo všetkých formách v zmysle platných právnych predpisov;

¬ overuje správnosť vyhotovených dodávateľských faktúr;

¬ overuje príjmy z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi;

¬ overuje a potvrdzuje príjem do pokladne, kontrolu pokladničnej hotovosti;

¬ overuje pracovné zmluvy, zaradenie jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov;

¬ overuje a potvrdzuje dohody súvisiace s pracovnoprávnymi vzťahmi v nadväznosti na stav čerpania finančných prostriedkov;

¬ overuje správnosť bankových výpisov;

¬ overuje a potvrdzuje správnosť výpočtu mzdových prostriedkov, príplatkov, kreditových príplatkov, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov,

¬ overuje cestovné príkazy a výdavky súvisiace s cestovnými náhradami;

¬ overuje úkon majetkovej povahy –

– doklad o vyradení majetku, vyraďovací hárok, doklad o zaradení majetku do užívania

Zuzana Slámová, vedúca školskej jedálne

¬ overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv, faktúr;

¬ overuje príjem do pokladne;

¬ overuje príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

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

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

Príloha č. 2

Zoznam a vzory používaných pečiatok:

Vecná a číselná správnosť faktúry podľa zmluvy č .....
dodatku č .....
objednávky č .....

Dátum, podpis od 10.3.2021
Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok .....
Dátum, podpis
Základná finančná kontrola podľa § 7. zákona 357/2015 Z.z. .....
Meno a priezvisko zamestnanca, dátum, podpis
Finančnú operáciu alebo jej súčasť schvaľujem a súhlasím s úhradou
Dátum, podpis

Záznam z vykonania finančnej kontroly
v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

vo finančnej operácii alebo jej časti je - nie je možné pokračovať

Mgr. Kinierová Monika dátum: podpis:

finančnú operáciu alebo jej časť je - nie je možné vykonať

PaedDr. Bolebruchová Jana dátum: podpis:

Príloha č. 3

Vzor odtlačku pečiatky Základná finančná kontrola

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. Finančná operácia alebo jej časť je – nie je v súlade a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok b) alebo rozpočtom na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa bodu a), financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtc organizácia, c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, d) zmluvami uzatvorenými s materskou školou, e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, f) vnútornými predpismi alebo g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Meno a priezvisko: riaditeľka	Meno a priezvisko: zástupkyňa
Dátum, podpis:	Dátum, podpis: