



Základná škola Juraja Fándlyho, Fándlyho 763/7A, 926 01 Sereď

---

# **SMERNICA NA ZABEZPEČENIE VYKONÁVANIA FINANČNEJ KONTROLY Č. 001/2016**

**Oblasť platnosti:**

Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov ZŠ Juraja Fándlyho v Sereďi

**Počet strán: 3**

**Počet príloh: 1**

<b>Gestorský útvar:</b> <b>Hospodársko-správny útvar</b>	<b>Schválil:</b>  PaedDr. Jaroslav Čomaj	<b>Dátum schválenia:</b> 21.12.2015 <b>Dátum účinnosti:</b> 01.1.2016
---	--	--

vydáva

## **Smernicu** **Na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly**

### **Čl. 1**

#### **Úvodné ustanovenia**

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 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.

2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci základnej školy.

3. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

4. Na účely tejto smernice sa rozumie:

**a) finančným riadením** súhrn postupov orgánu verejnej správy 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,

**b) 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,

**c) auditom** súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov,

**d) finančnou operáciou** alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

**e) verejnými financiami** finančné prostriedky podľa osobitného predpisu, 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,

**f) orgánom verejnej správy** subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie – základná škola,

**g) zamestnancom** fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu,

**h) hospodárnosťou** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,

**i) efektívnosťou** najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

**j) účinnosťou** plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

**k) účelnosťou** vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

**l) 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 orgánu verejnej správy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

**m) rizikom** pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

## **Čl. 2**

### **Finančná kontrola**

#### **1. Finančná kontrola sa vykonáva ako**

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

2. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

#### **3. 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.

4. Základná škola finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa predchádzajúceho odseku a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom základnej školy na príslušný rozpočtový rok,
- 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 základnou školou,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

## Čl. 3

### Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou je základná škola povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. a to súlad s:
  - a) rozpočtom základnej školy na príslušný rozpočtový rok,
  - 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 základnou školou,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - f) vnútornými predpismi alebo
  - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
2. Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ základnej školy, alebo ňou 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 rozhodnutia riaditeľa školy.
3. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, 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.

## Čl. 4

### Administratívna finančná kontrola

Na Základnej škole Juraja Fándlyho sa administratívna finančná kontrola nevykonáva.

## Čl. 5

### Finančná kontrola na mieste

Na Základnej škole Juraja Fándlyho sa kontrola na mieste nevykonáva.

## Čl. 6

### Záverečné ustanovenia

1. Táto smernica nadobúda účinnosť 1.1.2016 a je záväzná pre všetkých zamestnancov Základnej školy Juraja Fándlyho v Seredi.
2. Zároveň sa ruší doteraz platná Organizačná smernica č.003/2015 – Smernica na zabezpečenie a vykonávanie vnútornej finančnej kontroly zo dňa 1.8.2015.

V Seredi dňa : 21.12.2015

.....  
PaedDr. Jaroslav Čomaj  
riaditeľ školy

**VZOR – Základná finančná kontrola**

Finančná kontrola vykonaná ako základná finančná kontrola v zmysle §6 Zákona č. 357/2015 Z.z..  
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, priezvisko: ..... Dátum:..... Podpis:.....

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,priezvisko: ..... Dátum:..... Podpis:.....

\*nehodiace s škrtnite