

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice

ho V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

vydáva

Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice.

1. Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú riaditeľ školy 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 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.
4. 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.
5. Finančná operácia alebo jej časť sa vykonáva celý čas od prípravy finančnej operácie alebo jej časti až po jej ukončenie a splnenie všetkých cieľov finančnej operácie alebo jej časti. Základná finančná kontrola je ustanovenie, ktoré zabezpečuje prostredníctvom tzv. kontroly štyroch očí, aby sa predchádzalo vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami a preto sa ustanovuje, že základnú finančnú kontrolu vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí).
6. Doklad súvisiaci so základnou finančnou kontrolou sa myslí doklad, ktorým je finančná operácia deklarovaná napríklad cestovný príkaz na pracovnú cestu, faktúra, ale aj doklad, ktorý je len prílohou dokladu, ktorým je finančná operácia deklarovaná a môže to byť napríklad aj krycí list, ktorý sa vytvorí pre vlastné podmienky finančného riadenia alebo zoznam kontrolných otázok súvisiacich s kontrolou príslušnej finančnej operácie, na ktorom sa vyjadria všetky náležitosti podľa zákona potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly a podobne.
7. Základná finančná kontrola sa vykonáva na všetkých stupňoch riadenia a overuje sa ňou každá finančná operácia alebo jej časť. Stupne riadenia sú definované organizačným poriadkom školy.

8. Každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu základnej finančnej kontroly musí byť potvrdený príslušným zamestnancom na kontrolnom liste. Kontrolný list musí obsahovať krátky výstižný text (výrok zamestnanca) objasňujúci, čo bolo predmetom overenia (napr. „navrhovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom“, „Verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom, dodaný tovar zodpovedá objednávke a pod.).
9. Určenie zamestnancov zodpovedných za vykonanie základnej finančnej kontroly a spôsob potvrdenia výkonu tejto kontroly pri jednotlivých finančných operáciách sú uvedené v prílohe č. 2.

5.2. Etapa prípravy finančnej operácie

- a) Základná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie (do podpísania zmluvy alebo objednávky) je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.
- b) Zamestnanci poverení výkonom základnej finančnej kontroly overujú pripravovanú finančnú operáciu (podľa jej druhu) najmä z hľadiska :
 - súladu so schváleným rozpočtom školy,
 - efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti
 - súladu s verejným obstarávaním,
 - súladu s platnou legislatívou, zákonmi.
 - súladu s vnútornými smernicami školy.
- c) Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdí poverený zamestnanec spôsobom určeným v prílohe č. 2 tejto smernice. Zistené závažné nedostatky oznámi riaditeľke školy.
- d) Táto etapa sa spravidla končí podpisom objednávky alebo zmluvy.
- e) Pri obstarávaní cez elektronické trhovisko sa základná finančná kontrola vykoná na niektorom z podkladov tak, aby bolo zrejmé, že základná finančná kontrola prebehla ešte pred vstupom do záväzku (samotným zadaním zákazky do systému elektronického trhoviska).

5.3 Etapa realizácie finančnej operácie

- a) Základná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne) je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva a správy majetku štátu.
- b) Zodpovední zamestnanci v tejto etape overujú finančnú operáciu z hľadiska :
 - vecného plnenia,
 - číselnej správnosti,
 - evidencie o majetku.
- c) Po vykonaní základnej finančnej kontroly všetkými poverenými zamestnancami sa účtovný doklad predkladá na podpis riaditeľovi školy.

5.4 Postup pri výkone základnej finančnej kontroly pri zistení nedostatkov

- a) Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia základnou finančnou kontrolou.
- b) Zamestnanec poverený výkonom základnej finančnej kontroly je povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri jej výkone zistil závažné nedostatky. V prípade, ak nedostatky

nie sú závažného charakteru, vráti zamestnanec návrh finančnej operácie na doplnenie alebo opravu.

- c) Závažným nedostatkom je najmä :
 - nesúlady so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - nesúlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo s internými predpismi školy,
 - nerešpektovanie príkazov riaditeľa školy,
 - nehospodárnosť, neefektívnosť alebo neúčinnosť finančnej operácie.
- d) V prípade zistenia závažných nedostatkov pri výkone základnej finančnej kontroly je zamestnanec povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh kontroly, predmet overovania a zistené nedostatky. Záznam bezodkladne predloží riaditeľovi školy.
- e) Riaditeľ školy prijíma opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, určuje zodpovednosť zamestnancov a uplatňuje voči nim opatrenia podľa platných predpisov.

Článok 6

Administratívna finančná kontrola

- a) Administratívnu finančnú kontrolu ako súčasť finančnej kontroly orgán verejnej správy musí vykonávať, ak poskytuje alebo poskytol verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe. Poskytnutie verejných financií sa rozumie od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.
- b) Administratívnu finančnou kontrolou sa rovnako ako pri základnej finančnej kontrole overuje súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., kedy výsledkom administratívnej finančnej kontroly je správa. Zároveň však platí ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z., ktoré určuje, že výsledok overenia skutočností uvedených v § 6 ods. 4 je potrebné vyjadriť aj na doklade súvisiacom s overovanou finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením 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 je časť už poskytla.
- c) Vykonaním administratívnej finančnej kontroly a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu, ktorú v praxi vykonávajú tie isté osoby, ktoré vykonali administratívnu finančnú kontrolu a okrem správy, uviesť požadované skutočnosti uvedené v § 7 ods. 3 aj na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo je časťou, pričom za takýto doklad môže byť považovaná aj správa z administratívnej finančnej kontroly za predpokladu, že v nej budú uvedené aj povinné náležitosti vyplývajúce z ustanovení o základnej finančnej kontrole, t. j. meno a priezvisko osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu, ich podpisy, 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 poskytla.
- d) Administratívnu finančnú kontrolu bude na škole vykonávať zriaďovateľ, pričom zodpovední zamestnanci sú povinní poskytnúť maximálnu súčinnosť na výkon administratívnej finančnej kontroly.
- e) Zamestnanec zodpovedný za kontrolovanú agendu školy odovzdá/predloží zamestnancom orgánu verejnej správy na vyžiadanie v určenej všetky vyžiadané

originály alebo overené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy a poskytné vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou vyžiadané zamestnancami orgánu verejnej správy a na vyžiadanie vydá aj písomné potvrdenie o úplnosti predložených podkladov, dokumentov.

- f) Riaditeľ školy je povinný preveriť pred začatím administratívnej finančnej kontroly totožnosť zamestnancov orgánu verejnej správy a preveriť či majú oprávnenie na výkon kontroly a oboznámiť zamestnancov školy zodpovedných za kontrolovanú agendu školy s osobami, ktoré sa na kontrole budú podieľať.
- g) Zamestnanec zodpovedný za kontrolovanú agendu školy je povinný vyžiadať od zamestnancov orgánu verejnej správy a prizvanej osoby potvrdenie o prevzatí originálov alebo overených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, dokumentov a iných podkladov potrebných na výkon administratívnej finančnej kontroly.

Článok 7

Finančná kontrola na mieste

- a) 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.
- b) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia, čím sa vylučuje možnosť zneužitia právomocí konkrétneho zamestnanca, ktorému uvedená činnosť nevyplýva z opisu činností alebo pracovnej náplne. Z poverenia musí byť zrejmé, ktoré osoby sú oprávnené na výkon kontroly, kto je povinnou osobou, čo je cieľom kontroly.
- c) Spravidla sa kontrolou na mieste overuje skutočné dodanie tovarov, služieb a prác, overuje sa účtovníctvo povinnej osoby, personálne výdavky, napĺňanie horizontálnych princípov, súlad realizácie finančnej operácie s podmienkami dohodnutými v zmluve a pod. Overuje sa celkový súlad výdavkov a skutočností deklarovaných zo strany povinnej osoby prostredníctvom predložených dokladov so skutočnosťou.
- d) Finančnou kontrolou na mieste je orgán verejnej správy oprávnený overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj opakovane, pokiaľ je to potrebné pre správne stanovenie oprávnenosti výdavkov, alebo je výkon uvedenej činnosti potrebný z iných relevantných dôvodov, napr. podozrenie z podvodu, nezrovnalosti, žiadosť Európskej komisie, vnútroštátnych orgánov.
- e) Vykonaním finančnej kontroly na mieste a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu a okrem správy je potrebné na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uviesť požadované skutočnosti uvedené v § 7 ods. 3, pričom za takýto doklad môže byť považovaná aj správa z finančnej kontroly na mieste za predpokladu, že v nej budú uvedené aj povinné náležitosti vyplývajúce z ustanovení o základnej finančnej kontrole, t. j. meno

a priezvisko osôb, ktoré vykonali základnú finančnú kontrolu, ich podpisy, 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 poskytla.

f) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú zamestnanci zriaďovateľa. Zamestnanci školy poskytujú maximálnu súčinnosť pri výkone finančnej kontroly na mieste. Za poverenie zamestnancov zriaďovateľa ani za postup pri výkone finančnej kontroly na mieste riaditeľ školy nezodpovedá.

g) Smernica je účinná od 01. 01. 2020

V Košiciach, dňa 30. 12. 2019

.....
Mgr. Peter K u n d r a c i k
riaditeľ školy

Súpis príloh:

| | |
|--------------|--|
| Príloha č. 1 | Podpisové vzory - poverení zamestnanci školy |
| Príloha č. 2 | Určenie zodpovedných zamestnancov |