


Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v COMORA SERVIS Komárno

| | |
|---------------------------------------|--|
| Názov účtovnej jednotky (adresa, IČO) | COMORRA SERVIS IČO: 44191758 |
| Názov smernice | Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly |
| Prílohy | 4 |
| Číslo smernice | 1/2018 |
| Platnosť, účinnosť | 01.01.2018 |
| Za správnosť smernice zodpovedá | Mgr. Tomáš Nagy |
| Za dodržiavanie smernice zodpovedá | Mgr. Tomáš Nagy |
| Schválil | Mgr. Tomáš Nagy  |

- Obsah smernice:**
1. Úvodné ustanovenia
 2. Finančné riadenie
 3. Finančná kontrola
 4. Zodpovednosť riaditeľa a vedúcich zamestnancov
 5. Základná finančná kontrola
 6. Vykonávanie základnej finančnej kontroly
 7. Zrušovacie ustanovenia
 8. Záverečné ustanovenia

**POUŽITÁ
LEGISLATÍVA:**

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) upravuje komplexný systém finančného riadenia COMORA SERVIS Komárno . (ďalej len „COMRA SERVIS“), zodpovednosť riaditeľa z COMORA SERVIS, vedúcich zamestnancov a zamestnancov COMORA SERVIS, 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. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly COMORA SERVIS.

Čl. 2

Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov COMORA SERVIS pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

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 COMORA SERVIS pri hospodárnom, efektívnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

3. 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 o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl. 3

Finančná kontrola

1. 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 a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pre realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu COMORA SERVIS,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv COMORA SERVIS,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

Zodpovednosť riaditeľa COMORA SERVIS, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Riaditeľ COMORA SERVIS 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).

2. Vedúci zamestnanci COMORA SERVIS 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 základnej školy s materskou školou ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

3. Zamestnanci COMORA SERVIS zodpovedajú za

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

4. O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje riaditeľ COMORA SERVIS a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje riaditeľ COMORA SERVIS. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.

5. Vedúci zamestnanci sú povinní písomnou formou určiť svojho zástupcu zo zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

Čl. 5

Základná finančná kontrola

1. 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) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými základnou školou,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

2. 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.

3. 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 čl. 5 ods. 1 tejto smernice.

4. COMORA SERVIS nemá zriadený samostatný kontrolný útvar. Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ COMORA SERVIS Ing. Tomáš Nagy a ním písomne **poverení pracovníci COMORA SERVIS (vid' príloha č. 1)**.

5. Základnou finančnou kontrolou sa overujú následovne finančné doklady a finančné operácie

- a) pri bezhotovostnom prevode
 - faktúry (overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom COMORA SERVIS, súlad so zmluvami, správnosť použitia príslušnej formy verejného obstarávania, ...),
 - objednávky (overuje sa súlad finančnej operácie s rozpočtom COMORA SERVIS),
 - 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 COMORA SERVIS a obvyklými právnymi normami),
 - b) pokladničné doklady
 - príjmové a výdavkové pokladničné doklady (overuje sa súlad finančnej operácie s rozpočtom COMORA SERVIS),
 - cestovné príkazy (overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom COMORA SERVIS 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 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, súlad so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších zmien a predpisov),
- d) evidencia majetku COMORA SERVIS
 - zaradenie, vyradenie, likvidácia, presun, kolaudačné rozhodnutie, náhrada škody,
 - f) ostatné finančné operácie
 - vlastné príjmy
 - prídel do sociálneho fondu a čerpanie sociálneho fondu,

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci 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 účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. **Zadanie objednávky sa realizuje postupom uvedeným v prílohe č. 2.** Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

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

a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1

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 COMORA SERVIS a ním písomne poverení zamestnanci **odtlačkom určenej pečiatky (vid' príloha č. 3), (prípadne predtlačou na doklade).**

8. 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. **Krycí list sa vyhotovuje podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 4.**

9. 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 vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 7

Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Smernica zo dňa 25.3.2010, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Čl. 8

Záverčné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia COMORA SERVIS, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

- a) Interná smernica na vedenie účtovníctva,
- b) Interná smernica na vedenie pokladne.

2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

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

4. Smernica je platná dňom schválenia riaditeľom COMORA SERVIS a účinná od 01.01.2018

V Komárne, dňa 31.12.2017


.....
riaditeľ COMORA SERVIS

Príloha č. 1

Zoznam zamestnancov COMORA SERVIS Komárno 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 COMORA SERVIS Komárno a písomne poverení zamestnanci základnou finančnou kontrolou overujú a potvrdzujú nasledovné finančné operácie

....., *riaditeľ COMORA SERVIS Komárno*

- pred finančnou realizáciou záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov overuje prípustnosť jednotlivých finančných operácií na základe podkladov ekonómky COMORA SERVIS;
- overuje dodržiavanie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v prípade výdavkov týkajúcich sa COMORA SERVIS.....
- 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 jednotlivých stredísk COMORA SERVIS 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, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov COMORA SERVIS....., *vedúci stredísk* COMORA SERVIS.....
- overuje cestovné príkazy a výdavky súvisiace s cestovnými náhradami;
- overuje úkon majetkovej povahy;
- overuje a schvaľuje predkladanie objednávok, zmlúv, faktúr;
- overuje iný úkon majetkovej povahy – doklad o zaradení a vyradení majetku, vyrad'ov.

....., COMORA SERVIS.....

- 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

Postup zadávania objednávok

1. Zamestnanci COMORA SERVIS sú povinní objednávať dodávky tovarov, služieb a prác zásadne len formou písomnej objednávky, ktorá obsahuje tieto náležitosti:

- a) objednávateľ,
- b) predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení,
- c) dátum vystavenia objednávky,
- d) podpis oprávnenej osoby na podpísanie objednávky,
- e) náležitosti preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly.

2. Žiadna objednávka nemôže byť vyhotovená bez dodržania tohto postupu. Zamestnanci COMORA SERVIS, ktorí overovali objednávku, overujú aj doklady súvisiace s dodávkou tovarov, prác a služieb (zmluvne dohodnutá záloha, preddavková faktúra, dodací list, faktúra, preberací protokol, rozpis prác, príjemky, výdajky a iné doklady súvisiace s touto operáciou). Objednávky musia byť overené základnou finančnou kontrolou.

Príloha č. 3

Vzor odtlačku pečiatky

| | |
|---|--------------------|
| ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. Finančná operácia alebo jej časť je – nie je v súlade a) so schváleným rozpočtom b) s osobitnými predpismi c) s uzatvorenými zmluvami d) s rozhodnutiami e) s vnútornými predpismi | |
| 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: | Meno a priezvisko: |
| Dátum, podpis: | Dátum, podpis: |

| | |
|---|---|
| Comorra Servis | |
| ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. Finančná operácia alebo jej časť je - nie je v súlade s rozpočtom - osobitným predpisom - zmluvou - rozhodnutím - vnútorným predpisom - inými podmienkami poskytnutia verejných financií | |
| 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 zamestnanca: | Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: |
| Dátum, podpis: | Dátum, podpis: |

Krycí list

| | | | |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------|
| Faktúra došla dňa: | 03.01.2018 | Číslo faktúry: | FD1180001 |
| Splatnosť faktúry: | 08.01.2018 | Externé číslo faktúry: | 18000057 |
| Kniha došlých faktúr: | | Dodavateľ: | Diplomat-profesional, SBS |
| Účel faktúry: | Poplatok PCO 1/2018 SK | | |
| Faktúra po formálnej stránke preskúmaná dňa: | 03.01.2018 | Podpis: | |
| Fakturovaná dodávka - práca - služba bola vykonaná správne podľa Číslo HZ: Číslo objednávky: zo dňa | | | |
| Faktúra bola vecne a číselne preskúmaná a upravená na € 66.95 | | | |
| Komárno, dňa 02.10.2018 | | | |
| Podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad: | | | |

| Účtovací predpis | | | |
|------------------|-------------------|-------|-------|
| Syntetický účet | Analytický účet | MD | DAL |
| 321 | 01 | | 66.95 |
| 518 | 35 0810 637005 41 | 66.95 | |

Schváleno dňa:

Podpis:

Príloha č. 4

Krycí list – vzor