

Smernica č. 1/2016
upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Čl. 1
Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia v Zariadení pre seniorov Komárno (ďalej len „ZPS“), zodpovednosť štatutárneho orgánu ZPS a zamestnancov ZPS, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a 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 ZPS.

Čl. 2
Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov ZPS 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 štatutárneho orgánu ZPS ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činností ZPS 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 ZPS,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu ZPS 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 pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu ZPS,
 - c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv ZPS,
 - d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,

- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a zamestnancov

1. Štatutárny orgán ZPS zodpovedá za
 - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
 - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - c) 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).
 - d) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí ZPS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
2. Zamestnanci ZPS zodpovedajú za
 - a) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
 - d) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
 - e) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí ZPS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
3. O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán ZPS a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činnosti/pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán ZPS.

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 ZPS,
 - 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.
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. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:
 - a) štatutárny orgán ZPS alebo jeho zástupca a

- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho ZPS.

Čl. 6

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. 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 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 smernice – Príloha č.1 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 pri 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 apod.
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) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej častí) 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.
2. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy
 - a) zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,
 - b) štatutárny orgán ZPS alebo jeho zástupca.

3. 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.
4. 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.
5. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na likvidačnom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Likvidačný list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu. Likvidačný list sa vyhotovuje podľa vzoru uvedeného v prílohe smernice – príloha č. 2.
6. Kontrolný list obsahuje krátky výstižný text objasňujúci čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a štatutárny orgán ZPS alebo jeho zástupca svojimi podpismi. Kontrolný list ako doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly je registratúrnym záznamom a je povinnosťou zamestnanca, ktorý je zodpovedný za jeho vystavenie, zaevidovať tento záznam do registratúry v súlade s registratúrnym poriadkom. Kontrolný list sa vyhotovuje podľa vzorov uvedených v prílohách smernice – prílohy č.3a (kontrolný list) a 3b (priebežný kontrolný list - pokladničná kniha).
7. 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 štatutárnemu orgánu ZPS alebo jeho zástupcovi, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia ZPS, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:
 - a) Poriadok obehu účtovných dokladov
 - b) Interná smernica na vykonanie inventarizácie majetku
 - c) Smernica o verejnom obstarávaní.
2. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej očíslovaného dodatku.
3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica je platná dňom schválenia štatutárnym orgánom ZPS a účinná od 01.02.2016.

V Komárne dňa 27.01.2016

ZARIADENIE
PRE SENIOROV KOMÁRNO
Ul. Špitálska 16 (1)
945 05 Komárno 5

.....
Ing. Mgr. Zuzana Hervayová
riaditeľka

Príloha č.1 – Postup zadávania objednávok

1. Zamestnanci ZPS objednávajú dodávky tovarov, služieb a prác ústne alebo písomne.
2. Ústna forma objednávky je prípustná, ak to vyžaduje situácia (havária, živelná pohroma) alebo je táto forma objednávaná ustanovená rámcovou zmluvou.
3. Písomná forma objednávky 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
4. Žiadna objednávka nemôže byť vyhotovená bez dodržania tohto postupu. Zamestnanci ZPS, 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).
5. Objednávky musia byť overené základnou finančnou kontrolou.

Číslo spisu:

Číslo záznamu:

Kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly

1. Finančná operácia alebo jej časť je – nie je v súlade s rozpočtom.

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, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

Meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

2. Finančná operácia alebo jej časť je – nie je v súlade s osobitnými 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 zamestnanca, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

Meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

3. Finančná operácia alebo jej časť v množstve a kvalite je – nie je v súlade so zmluvou/objednávkou.

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, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

Meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

4. Finančná operácia alebo jej časť v množstve a kvalite je – nie je v súlade 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 zamestnanca, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

Meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal overenie:

Dátum: Podpis:

Meno a priezvisko štatutárneho orgánu ZPS (jeho zástupcu):

Dátum: Podpis: