



Vnútrotný predpis/smernica pre výkon finančnej kontroly

Článok 1

Predbežná finančná kontrola

- 1) *Predbežnou finančnou kontrolou škola overuje všetky svoje finančné operácie.*
- 2) *Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje (v súlade so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti), či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom školy, s uzatvorenými vnútroštátnymi alebo medzinárodnými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami, a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.*
- 3) *Riaditeľ školy zabezpečí, aby pri náročnejších finančných operáciách (ktorým predchádza nutnosť dokumentovania použitej metódy verejného obstarávania v súlade s internou smernicou školy), predbežná finančná kontrola zahŕňala celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese ich prípravy na realizáciu, týkajúcich sa overenia finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, účtovníctva, evidencie a správy majetku štátu. Predbežná kontrola pri týchto operáciách sa realizuje v dvoch fázach, a to pred záväzkom (pred podpisom zmluvy alebo objednávky) a pred uskutočnením úhrady (platby).*
- 4) *Každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu predbežnej finančnej kontroly musí byť potvrdený príslušným zamestnancom na kontrolnom liste. Kontrolný list musí obsahovať krátky výstižný text (vyjadrenie, či finančná operácia je v súlade), 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.).*
- 5) *Určenie zamestnancov zodpovedných za vykonanie predbežnej kontroly a spôsob potvrdenia výkonu tejto kontroly pri jednotlivých finančných operáciách sú uvedené v prílohe č. xx*

Článok 2

Etapa prípravy finančnej operácie

- 1) *Predbežná 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.*
- 2) *Zamestnanci poverení výkonom predbežnej finančnej kontroly overujú pripravovanú finančnú operáciu (podľa jej druhu) najmä z hľadiska :*
 - *súladu so schváleným rozpočtom školy,*
 - *efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, účelnosti*
 - *súladu s verejným obstarávaním,*
- 3) *Vykonanie predbežnej kontroly potvrdí poverený zamestnanec spôsobom určeným v prílohe č. 1 tejto smernice. Zistené závažné nedostatky oznámi riaditeľovi školy.*
- 4) *Táto etapa sa spravidla končí podpisom objednávky alebo zmluvy.*

Článok 3

Etapa realizácie finančnej operácie

- 1) *Predbežná 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.*
- 2) *Zodpovední zamestnanci v tejto etape overujú finančnú operáciu z hľadiska :*
 - *vecného plnenia,*
 - *číselnej správnosti,*
 - *evidencie o majetku.*
- 3) *Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly všetkými poverenými zamestnancami sa účtovný doklad predkladá na podpis v súlade s jeho určením.*

Článok 4

Postup pri výkone predbežnej finančnej kontroly pri zistení nedostatkov

- 1) *Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.*
- 2) *Zamestnanec poverený výkonom predbežnej 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.*
- 3) *Závažným nedostatkom je najmä :*
 - *nesúlad so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami,*
 - *nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo s internými predpismi školy,*
 - *nerespektovanie príkazov riaditeľa školy,*
 - *nehospodárnosť, neefektívnosť, neúčinnosť a neúčelnosť finančnej operácie.*
- 4) *V prípade zistenia závažných nedostatkov pri výkone predbežnej finančnej kontroly je zamestnanec povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh kontroly, predmet overovania a zistené nedostatky. Správu bezodkladne predloží riaditeľovi školy.*
- 5) *Riaditeľ prijíma opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, určuje zodpovednosť zamestnancov a uplatňuje voči nim opatrenia podľa platných predpisov.*

Článok 5

Priebežná finančná kontrola

- 1) *Priebežná finančná kontrola sa na škole nevykonáva z dôvodu personálneho obmedzenia.*

Článok 6

Následná finančná kontrola

- 1) *Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.*

- 2) *Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby (§ 24) len na základe písomného poverenia vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.*

Prílohy:

Tlačivá, ktoré sa používajú pri dokumentovaní predbežnej finančnej kontroly:

Príloha č. 1 –

Príloha č. 2 –

Príloha č. 3 –