



**Škola
umeleckého
priemyslu**
Jakobyho 15
Košice

Smernica č. 16

Finančná kontrola

Vypracoval: Ing. Andrea Štecová

Dňa:

Podpis:

Kontroloval: Mgr. art. Zsolt Lukács

Dňa:

Podpis:

Schválil Mgr. art. Zsolt Lukács

Dňa:

Podpis:

PRVÁ ČASŤ

ZÁKLADNÉ USTANOVENIA

Smernica S16 Finančná kontrola (ďalej len „Smernica“) pre výkon finančnej kontroly Školy umeleckého priemyslu, Jakobyho 15, Košice je spracovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) a v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/005050/2026-1411 k finančnej kontrole podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s cieľom zabezpečiť jeho jednotnú aplikáciu.

Smernica S16 upravuje základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a základné princípy vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach.

Pokyny pre používanie smernice pre finančnú kontrolu

- Oboznámenie:** So smernicou S16 Finančná kontrola sa oboznámi každý zamestnanec v rozsahu v akom sa ho obsah týka.
- Kontrola:** Zamestnanci zodpovední za výkon finančnej kontroly sú povinní kontrolovať dodržiavanie smernice a pri zistení nedostatkov tieto v rámci svojej právomoci odstraňovať.
- Zmeny:** Pokiaľ Smernica ako celok, alebo jej časť, neplní svoje poslanie, každý zamestnanec, ktorý uvedenú skutočnosť zistí, je povinný podať podnet na jej revíziu.
- Uloženie:** Počas celého obdobia platnosti musí byť Smernica uložená tak, aby bola prístupná všetkým zamestnancom, ktorí ju pre výkon svojej funkcie potrebujú.

Pojmy a skratky

- ŠÚP – Škola umeleckého priemyslu, Jakobyho 15, Košice
RŠ – riaditeľ školy
ZRŠ – zástupca riaditeľa školy
EKO – ekonóm – vedúci TEČ
FO – finančná operácia
FK – finančná kontrola

DRUHÁ ČASŤ

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Definícia základných pojmov

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov ŠUP za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami.
2. V rámci finančného riadenia je orgán verejnej správy povinný najmä:
 - a) zodpovedne plánovať a rozpočtovať,
 - b) riadiť riziká,
 - c) vykonávať finančnú kontrolu,
 - d) realizovať finančnú operáciu alebo jej časť len vtedy, ak je v súlade s § 6 ods. 4,
 - e) účtovať v súlade s osobitným predpisom, 13b)
 - f) viesť spoľahlivé výkazníctvo,
 - g) vytvárať a uchovávať overiteľný záznam o každej finančnej operácii alebo jej časti,
 - h) ochraňovať majetok, ktorý má v správe alebo vo vlastníctve.
3. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti.
4. Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému.
5. Auditom je súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov
6. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy.
7. Finančná operácia sa z časového hľadiska môže realizovať vo viacerých fázach, napríklad pred podpisom zmluvy, pred uskutočnením platby, pred vstupom do záväzku, ale aj po vstupe do záväzku. Finančná kontrola sa vykonáva počas celého obdobia trvania finančnej operácie až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné financie poskytnuté, použité alebo mali byť použité.
8. Verejnými financiami sú:
 - finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
 - finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
 - finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
9. Hospodárnosťou sa rozumie nakladanie s verejnými financiami na výkon činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
10. Efektívnosťou sa rozumie nakladanie s verejnými financiami, pri ktorom je dosiahnutý najvýhodnejší vzájomný pomer medzi vynaloženými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami,
11. Účinnosťou sa rozumie plnenie určených cieľov a včasné dosahovanie plánovaných výsledkov prostredníctvom vykonaných činností vzhľadom na vynaložené verejné financie,
12. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom vynaloženia verejných financií a skutočným účelom ich vynaloženia
13. Poskytnutím verejných financií sa rozumie časový rámec od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o poskytnutí verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytujú.

14. Rizikom sa rozumie pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh.
15. podpisom vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.

Článok 2

Cieľ finančnej kontroly

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 ŠUP,
- c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 zmlúv uzatvorených ŠUP,
- 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 ŠUP,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu ŠUP o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovať plnenie opatrení prijatých k nedostatkom zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Článok 3

Finančné operácie

Na ŠUP sa najčastejšie vyskytujú nasledovné finančné operácie:

- Príjem finančných prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne,
- Výdavky finančných prostriedkov hotovostné a bezhotovostné,
- Právny úkon a jeho zmeny a dodatky (Pracovná zmluva, Zmluva o bezodplatnom/odplatnom prevode majetku štátu, Zmluva o dielo, Nájomná zmluva, Zmluva o spolupráci, Kúpna zmluva, Zmluva o výpožičke, Zmluvy k projektom, Cestovný príkaz, ...)
- Iné úkony majetkovej povahy (vyhlásenie verejného obstarávania, prieskum trhu, ...)

Článok 4

Finančná kontrola

1. Finančnou kontrolou sa overuje súlad s cieľmi uvedenými v §6 ods.3 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole v platnom znení (uvedené tiež v čl. 2 Smernice) a súlad s relevantným kritériom podľa §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole v platnom znení, a to najmä s:
 - a) rozpočtom ŠUP na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania,
 - c) osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami uzatvorenými ŠUP,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi ŠUP,
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
2. Za výkon finančnej kontroly na ŠUP zodpovedá riaditeľ školy.
3. Finančnou kontrolou sa overí súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 1 t.j. so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

1. Finančnú kontrolu vykonávajú zodpovední zamestnanci podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.
2. Výstupom pre výkon finančnej kontroly sú:
 - kontrolný list č.1 (objednávky, odoslané faktúry, došlé faktúry, pokladničné operácie, iné úkony majetkovej povahy, zmluvy a dodatky k zmluvám, ...)
 - kontrolný list č.2 (cestovné príkazy)
3. Finančná kontrola je vykonávaná zamestnancami v zmysle Organizačného poriadku (Organizačnej štruktúry). Účelom finančnej kontroly je i zabezpečenie overenia zodpovednými zamestnancami za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a príslušným nadriadeným vedúcim zamestnancom alebo riaditeľom školy.
4. Zodpovední zamestnanci potvrdzujú vykonanie finančnej kontroly 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 finančnej kontroly a
 - vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.
5. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4.
6. Ak je predmetom základnej finančnej kontroly zmluva, za jej následné zverejnenie v zákonom termíne¹⁾ zodpovedá ekonóm. Ak je predmetom základnej finančnej kontroly faktúra či objednávka, za jej následné zverejnenie v zákonom termíne¹⁾ zodpovedá účtovník.

Článok 5

Postup vykonávania finančnej kontroly na ŠUP

1. Pedagogický zamestnanec, ktorý požaduje nákup tovarov, prác alebo služieb:
 - vypíše Požiadavku na nákup (Príloha 2) a predloží ju na podpis zástupcovi riaditeľa školy,
 - zástupca riaditeľa školy schváli opodstatnenosť FO (uvedie dátum a podpis) a postúpi Požiadavku na nákup na overenie ekonómovi školy,
 - ekonóm školy overí súlad FO podľa zákona o finančnej kontrole v platnom znení a postúpi Požiadavku na nákup na overenie riaditeľovi školy,
 - riaditeľ školy overí súlad FO v zmysle zákona o finančnej kontrole v platnom znení a postúpi Požiadavku na nákup ekonómovi školy, ktorý zabezpečí nákup predmetu požiadavky.
2. Nepedagogický zamestnanec, ktorý požaduje nákup tovarov prác a služieb predkladá Požiadavku na nákup na schválenie ekonómovi školy. Ten schváli opodstatnenosť FO, overí súlad FO podľa zákona o finančnej kontrole v platnom znení a postúpi Požiadavku na nákup na overenie riaditeľovi školy. V ďalšom postupuje podľa bodu 1 tohto článku.
3. Pri nákupe požadovaných tovarov, stavebných prác a služieb v hotovosti overí súlad FO (výdaj/príjem hotovosti z pokladne) so skutočnosťami podľa tejto smernice riaditeľ školy a ekonóm školy na Kontrolnom liste č.1 (Príloha 3).
4. Pri nákupe požadovaných tovarov, stavebných prác a služieb, ktoré si vyžadujú prieskum trhu a budú uhradené bezhotovostným prevodom z bankového účtu školy sa pripraví Objednávka, resp. Zmluva. Objednávku vyhotovuje ekonóm školy, alebo účtovník školy. Zmluvu pripravuje ekonóm školy. Vykonanie finančnej kontroly k Objednávke resp. Zmluve potvrdí na Kontrolnom liste č.1 (Príloha 3). Súlad FO so skutočnosťami podľa tejto smernice overí riaditeľ školy a ekonóm školy.
5. Finančná kontrola FO personálnej agendy a pokladní školy sa vykonáva na Kontrolnom liste č.1 (Príloha 3). Súlad FO so skutočnosťami podľa tejto smernice overí riaditeľ školy a ekonóm školy.

¹⁾ V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

TRETIA ČASŤ

SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 6

1. Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu finančnej kontroly.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne emailom na adresu: ekonom@supke.sk, osobe: ekonóm školy, v zmysle Prílohy 5 k Smernici.
3. Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu, a taktiež na poverených zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti riaditeľ školy.
4. Na výkon finančnej kontroly môže byť povolaná i prizvaná osoba. Pri výkone každého druhu finančnej kontroly jej riaditeľ školy vyhotoví písomné poverenie. Pre prizvanú osobu platia ustanovenia tejto Smernice bez rozdielu.
5. Riaditeľ školy má právo udeliť pokutu svojmu zamestnancovi alebo prizvanej osobe do 3000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 1 tohto článku. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní.

Článok 7

1. Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon o finančnej kontrole.
2. V prípade zmien Organizačného poriadku platia zmeny i pre túto Smernicu.
3. Smernica je prístupná všetkým zamestnancom prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Podpisové vzory slúžia zároveň ako preukázateľná forma oboznámenia sa s ustanoveniami internej smernice.
4. Prílohou k tejto smernici je oznámenie o predpojatosti (Príloha 5) a podpisové vzory zamestnancov v zmysle organizačných kompetencií (Príloha 1).
5. Touto Smernicou sa ruší Smernica č. K-18 Finančná kontrola platná od 01.05.2020 o výkone finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.