

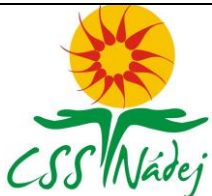
	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	1 z 11

Organizačná smernica č. OS15

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Číslo výtlačku: 1

	Meno a priezvisko	Funkcia	Dátum	Podpis
Vypracoval:	Mgr. Jana Melicheríková	Ekonom - účtovník	01.01.2016	
Preveril:	Ing. František Martaus, PhD.	Riaditeľ	01.01.2016	
Schválil:	Ing. František Martaus, PhD.	Riaditeľ	01.01.2016	

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	2 z 11

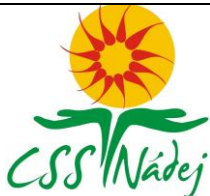
Príručka kvality je duševným vlastníctvom organizácie. Každé jej použitie bez súhlasu vydavateľa je porušením vlastníckych práv v zmysle zákona 185/2015 Z. z. To sa týka aj jej rozmnožovania, vypisovania, distribúcie iným ako oficiálnym príjemcom, vrátane kopírovania a uloženia textu v elektronickej forme.

Záznam o zmenách

P.č.	Dátum	Číslo kapitoly	Popis zmien	Navrhol	Schválil
1.	01.01.2016	Všetky	Prvé spracovanie dokumentu	Mgr. Jana Melicheríková	Ing. F. Martaus, PhD
2.					
3.					
4.					

Obsah:

Úvodné ustanovenia	3
Finančné riadenie	3
Finančná kontrola	4
Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov	4
Základná finančná kontrola	5
Vykonávanie základnej finančnej kontroly	6
Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly	8
Vykonávanie finančnej kontroly na mieste	8
Zrušovacie ustanovenia	9
Záverečné ustanovenia	10

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	3 z 11

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

1. Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Centra sociálnych služieb – NÁDEJ Dolný Lieskov (ďalej len CSS-NÁDEJ), zodpovednosť štatutárneho orgánu CSS-NÁDEJ, vedúcich zamestnancov a zamestnancov CSS-NÁDEJ, 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 CSS-NÁDEJ Dolný Lieskov.

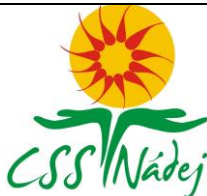
Čl. 2 Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov CSS-NÁDEJ 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 CSS-NÁDEJ 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 CSS-NÁDEJ 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 štatutárneho orgánu CSS- NÁDEJ o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	4 z 11

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 CSS-NÁDEJ,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv CSS-NÁDEJ,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Čl. 4

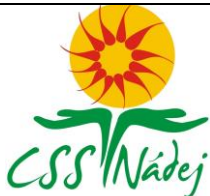
Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Štatutárny orgán CSS-NÁDEJ zodpovedá za

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
- b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb CSS-NÁDEJ,
- 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 CSS-NÁDEJ 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 CSS-NÁDEJ ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	5 z 11

3. Zamestnanci CSS-NÁDEJ zodpovedajú za

- overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí CSS-NÁDEJ 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

štatutárny orgán CSS-NÁDEJ a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán CSS-NÁDEJ. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.

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

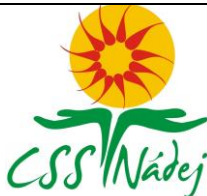
Čl. 5 Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

- rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvami uzatvorenými CSS-NÁDEJ,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi alebo
- 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.

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	6 z 11

4. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) štatutárny orgán CSS-NÁDEJ alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec CSS-NÁDEJ,
- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutára.

Čl. 6

Výkonávanie 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 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:

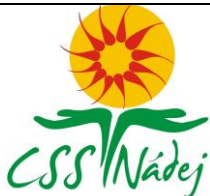
- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

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

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	7 z 11

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 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.

5. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

a) zamestnanec/ zamestnanec organizačného útvaru, zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,

b) vedúci zamestnanec tohto organizačného útvaru, t. j. riaditeľ CSS-NÁDEJ.

6. Ak zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy nemá nadriadeného vedúceho zamestnanca (spadá do riadiacej pôsobnosti

štatutárneho orgánu CSS-NÁDEJ), vykonáva základnú finančnú kontrolu okrem tohto zamestnanca vedúci zamestnanec písomne poverený štatutárnym orgánom CSS-NÁDEJ alebo štatutárny orgán CSS-NÁDEJ.

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

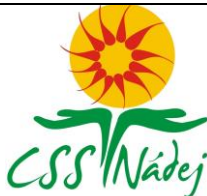
b) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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.

8. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. 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 smernice – príloha č.2.

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	8 z 11

9. Kontrolný list obsahuje krátky výstižný text objasňujúci čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili vecne príslušný zamestnanec a určený vedúci zamestnanec 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 vzoru uvedeného v prílohe smernice – príloha č.3.

10. 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

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. CSS-NÁDEJ nemusí vykonávať administratívnu finančnú kontrolu. CSS-NÁDEJ neposkytuje ani neposkytol verejné financie inej osobe ani neposkytuje financie v súlade s osobitným predpisom (Čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013)

Čl. 8

Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste v CSS-NÁDEJ je štatutárny orgán CSS-NÁDEJ.

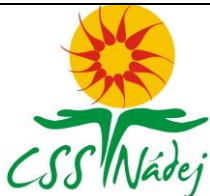
1. Štatutárny orgán CSS- NÁDEJ rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci CSS-NÁDEJ oprávnení overiť aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

2. Štatutárny orgán CSS-NÁDEJ rozhodne, ktorému zamestnancovi, ktorý zodpovedá za správne hospodárenie s pridelenými finančnými prostriedkami rozpočtu, bude vykonaná finančná kontrola na mieste.

3. Finančnú kontrolu na mieste vykonajú aspoň dvaja zamestnanci CSS-NÁDEJ a to na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom CSS-NÁDEJ alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.

4. Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:

a) Identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	9 z 11

- b) Identifikáciu právnickej alebo fyzickej osoby, v ktorej sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste,
- c) predmet finančnej kontroly na mieste,
- d) podpis štatutárneho orgánu CSS-NÁDEJ alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca CSS-NÁDEJ,
- e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.

5. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.

6. Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú:

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

7. Na vypracovanie dokumentácie z vykonanej finančnej kontroly na mieste podľa čl.8 ods.7 smernice sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

8. Návrh správy a správa podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a správa podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú zároveň dokladom na ktorom sa potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly na mieste. V návrhu správy a správe podľa čl.8 ods.7 písm. a) smernice a v správe podľa čl.8 ods.7 písm. b) smernice budú uvedené:

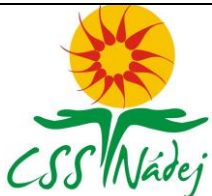
- a) meno a priezvisko, podpisy zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- c) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už poskytla.

9. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu uvedené v §20 - §27 zákona o finančnej kontrole.

Čl. 9

Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Vnútorá smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	10 z 11

Čl. 10 Záverečné ustanovenia

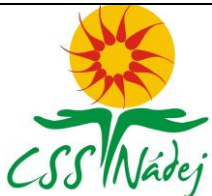
1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia CSS-NÁDEJ, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

- a) Organizačný poriadok
- b) Pracovný poriadok
- c) Smernica o vedení účtovníctva
- d) Obeh účtovných dokladov
- e) Smernica autoprevádzky a používania malotrak. strojov
- f) Smernica o inventarizácii majetku, pohľadávok a záväzkov
- g) Smernica o cestovných náhradách
- h) Smernica o verejnom obstarávaní

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 účinná od 01.01.2016.

	Organizačná smernica		Číslo dokumentu: OS15	
	Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly		Vydanie číslo: 1	
	Zmena číslo: 1	Dátum zmeny:01.01.2016	Strana:	11 z 11

Zoznam príloh:

Názov prílohy	Číslo prílohy
Postup zadávania objednávok	1
Základná finančná kontrola - vzor	2