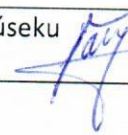
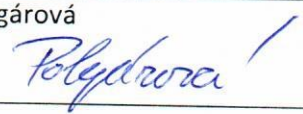


Interná smernica č. 02/2021/01

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

(Základná finančná kontrola a finančná kontrola na mieste)

Meno, priezvisko spracovateľa	Ing. Denisa Várhelyiová
Funkcia a podpis spracovateľa	Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku 
Dátum vypracovania	21.05.2021
Meno, priezvisko, funkcia schvaľovateľa podpis	PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová 
Dátum schválenia	21.05.2021
Dátum vydania	24.05.2021
Dátum účinnosti	01.06.2021
Prílohy	10

Smernica č. 2/2021/01

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 a zamestnancov, ďalej upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly a finančnej kontroly vykonanej na mieste, 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 v ZpS.

Čl. 2

Finančné riadenie

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.
2. Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia štatutárneho orgánu ZpS. Jedná sa o vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinností a postupov zamestnancov zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly a to na všetkých úsekoch.
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,
 - e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - f) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami.

Čl. 3

Všeobecné vymedzenia zodpovedností

1. Štatutárny orgán 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. Zákoník práce).
 - d) priebežnéprehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
2. Zamestnanci zodpovedajú za:
 - a) riadne a včasné vykonanie základnej finančnej kontroly vo svojej vecnej pôsobnosti.

- b) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
 - e) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
 - f) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
 - g) V prípade zistenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., je zodpovedný zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu povinný potvrdiť jej vykonanie (spravidla uvedením vyjadrenia „finančnú operáciu nemožno vykonať“ alebo „vo finančnej operácii nemožno pokračovať“). V prípade, ak je v záujme organizácie finančnú operáciu alebo jej časť zrealizovať a zodpovedný zamestnanec vykonávajúci opätovnú základnú finančnú kontrolu identifikoval, že zistený nesúlad bol odstránený, zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu pri potvrdení jej vykonania spravidla uvedie vyjadrenie „finančnú operáciu možno vykonať“, prípadne „vo finančnej operácii možno pokračovať“. V prípade, ak je v záujme organizácie finančnú operáciu alebo jej časť zrealizovať a zodpovedný zamestnanec vykonávajúci opätovnú základnú finančnú kontrolu identifikoval, že zistený nesúlad stále nebol odstránený, resp. nesúlad nemožno odstrániť (spravidla, ak ide o nedostatok spočívajúci v rozpore s právnym predpisom, s rozpočtom a pod.), zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu pri potvrdení jej vykonania spravidla uvedie vyjadrenie „finančnú operáciu nemožno vykonať“, prípadne „vo finančnej operácii nemožno pokračovať“. V prípade, ak už nie je v záujme organizácie finančnú operáciu alebo jej časť zrealizovať, výkon základnej finančnej kontroly sa neopakuje, bez ohľadu na skutočnosť, či bol zistený nesúlad odstránený alebo nie.“
3. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu ZpS. Rozhodnutie štatutárneho orgánu je deklarované u jednotlivých zamestnancoch v ich pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán .

Čl. 4

Základná finančná kontrola

1. Základná 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 základnej finančnej kontroly je zabezpečiť
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu na príslušný rozpočtový rok
 - c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv (vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov)
 - d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
 - e) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
 - f) ochranu majetku v správe

- g) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii
- 3. Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s **relevantnými** skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z., V ZpS sa overuje podľa vecnej pôsobnosti 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) s uzatvorenými zmluvami
 - d) s plánom verejného obstarávania
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
 - f) vnútornými predpismi
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií
- 4. 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 bode 3, ČL.4 tejto smernice.
- 5. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:
 - a) štatutárny orgán alebo jeho zástupca
 - b) zamestnanci ktorí sú poverení vykonávaním základnej finančnej kontroly podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu

➤ **Zastupovanie vedúceho zamestnanca pri výkone základnej finančnej kontroly je obmedzené len na situácie dočasnej neprítomnosti vedúceho zamestnanca.**

- 6. ZpS po zanalyzovaní všetkých procesov prebiehajúcich v rámci organizácie identifikoval všetky finančné operácie a určil, aké typy finančných kontrol je vo vzťahu k nim, v danej fáze finančnej operácie potrebné vykonať. Zároveň určil ku všetkým finančným kontrolám, s ohľadom na charakter finančnej operácie, aj cieľ finančnej kontroly, ktorý má byť finančnou kontrolou dosiahnutý a osoby príp. ich funkcie, ktoré sú zodpovedné za splnenie jednotlivých cieľov.
- 7. ZpS v smernici ďalej jasne zadefinoval, s ktorými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. sú osoby povinné, vo vzťahu k identifikovanej finančnej operácii alebo jej časti súlad overiť. V smernici sa uviedli aj minimálne požiadavky na to, čo všetko je potrebné v rámci jednotlivých oblastí overiť.
- 8. **V nasledovných tabuľkách ZpS uvádza najčastejšie finančné operácie , spolu s uvedením osôb zodpovedných za ich overenie základnou finančnou kontrolou a skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona č.357/2015 Z. z., s ktorými sa overuje ich súlad.**
 - Ak sa v budúcnosti vyskytnú ďalšie finančné operácie, zodpovední zamestnanci ich pošlú na doplnenie vedúcej ekonomicko prevádzkového úseku. Výsledkom doplnenia bude aktualizácia smernice a jej príloh.

- **V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu (napr: príjmové / výdavkové pokladničné doklady) je možné vykonať základnú fin. kontrolu na jednom spoločnom doklade (spoločnom/súhrnnom krycom liste) za určité obdobie.**
 - **V takomto prípade je však potrebné, aby so súhrnného krycieho/kontrolného listu bola zrejma:**
 - 1. **identifikácia fin.operácií alebo ich častí, ktorých sa týka (koľko a akých fin.operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch)**
 - 2. **obdobie, za ktoré sa vyhotovuje**

(Do súhrnného krycieho listu možno zhrnúť len fin.operácie alebo ich časti rovnakej povahy. Rovnaká povaha fin.operácií zahŕňa určitú homogénnu oblasť činnosti , ako je napr. pravidelné platby za poskytnuté služby a pod.)

Tabuľka č.1

1) Príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie, príjem dotácií :

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
- b) osobitnými predpismi
- c) uzatvorenými zmluvami
- d) s rozpočtom

- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek a sociálny úsek.

Zodpovedný zamestnanec: za ekon. úsek: finančná účtovníčka, administratívna pracovníčka v čase neprítomnosti zastupuje: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku. **Za rozpočet:** Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka.

Zodpovedný zamestnanec: za soc.úsek: sociálna pracovníčka, v čase neprítomnosti zastupuje: Vedúca sociálneho úseku.

- Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii

Tabuľka č.2

2) Výdavkové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie

Úhrada výdavkov spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby)

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržanie plnenia záväzkov
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) dodržiavanie rozpočtu
- d) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií
- e) dodržiavanie uzatvorených zmlúv
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- g) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
- b) osobitnými predpismi
- c) uzatvorenými zmluvami (o poskytnutí služieb, obstaraní tovaru, materiálu, objednávok)
- d) s rozpočtom

- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek a sociálny úsek.

Zodpovedný zamestnanec: za ekon. úsek: finančná účtovníčka, administratívna pracovníčka v čase neprítomnosti zastupuje: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku. **Za rozpočet:** Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka.

Zodpovedný zamestnanec: za soc.úsek: sociálna pracovníčka, v čase neprítomnosti zastupuje: Vedúca sociálneho úseku.

Zodpovedný zamestnanec za stravovací úsek: vedúca stravovacej prevádzky, v čase neprítomnosti zastupuje administratívna pracovníčka.

- Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii.

Tabuľka č.3

3) Iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia

Zaradenie majetku, vyradenie majetku a jeho likvidácia, výpožička, prenájom majetku

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) ochrana majetku v správe
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) dodržiavanie osobitných predpisov (Zákon o majetku obcí)
- d) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
- b) osobitnými predpismi (Zákon o majetku obcí)
- c) rozhodnutím štatutára organizácie o vyradení/likvidácii majetku, o prebytočnosti majetku
- d) súhlasom zriaďovateľa

- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek

Zodpovedný zamestnanec: finančná účtovníčka v čase neprítomnosti zastupuje vedúca ekonomicko prevádzkového úseku.

- Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii.

Tabuľka č.4

4) Právny úkon ako finančná operácia

Zmluvy/objednávky o dodaní tovaru, služby, materiálu vrátane jej dodatkov

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržiavanie vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov –kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) dodržiavanie rozpočtu
- d) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií
- e) dodržiavanie uzatvorených zmlúv (v prípade objednávok)
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- g) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
- b) osobitnými predpismi a zákonmi
- c) uzatvorenými zmluvami (o poskytnutí služieb, obstaraní tovaru, materiálu, objednávok)
- d) všeobecne záväznými nariadeniami zriaďovateľa - VZN (iba v prípade zmlúv o poskytovaní sociálnych služieb)
- e) s rozpočtom
- f) s plánom verejného obstarávania (iba v prípade realizácie verejného obstarávania)

- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek, sociálny úsek, stravovací úsek

Zodpovedný zamestnanec: za ekon. úsek: vedúca ekonomicko prevádzkového úseku, v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka (zmluvy dodávateľského charakteru). Za rozpočet/verejné obstarávanie: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka.

Za plnenie zmlúv /objednávok týkajúcich sa stravovacej prevádzky a zmlúv uzatvorených s prijímateľmi soc.služieb) zodpovedá zamestnanec sociálneho a stravovacieho úseku.

Zodpovedný zamestnanec: za soc.úsek: sociálna pracovníčka, v čase neprítomnosti zastupuje: Vedúca sociálneho úseku. (Zmluvy uzatvárané s prijímateľmi soc. služieb) .Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka

Zodpovedný zamestnanec: za stravovací úsek : vedúca stravovacieho úseku, v čase neprítomnosti zastupuje administratívna pracovníčka. Za rozpočet/verejné obstarávanie: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka

- Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii.

Tabuľka č.5

5) Pracovná zmluva, návrh na úpravu platu, návrh na poskytnutie odmeny, rekapitulácia miezd, rozúčtovanie dotácií z ÚPSVaR, návrh na zaradenie zamestnanca, rozhodnutie o plate, žiadosť o zmenu zaradenia a iné pracovnoprávne úkony

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s
- b) financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) dodržiavanie rozpočtu
- d) dodržiavanie osobitných pracovnoprávnych predpisov, medzinárodných zmlúv, zmlúv
- e) upravujúcich použitie dotácií týkajúcich sa pracovnoprávnych vzťahov a vnútorných predpisov
- f) dodržiavanie uzatvorených zmlúv (DSS)
- g) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
 - b) osobitnými predpismi (Zákon o odmeňovaní zamestnancov, Zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce), platnými zákonmi
 - c) uzatvorenými zmluvami (napr. DSS)
 - d) s rozpočtom
- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek
 - Zodpovedný zamestnanec:** za ekon. úsek: mzdová účtovníčka a personalistka, v čase neprítomnosti zastupuje vedúca ekonomicko prevádzkového úseku/ finančná účtovníčka. Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka.
 - Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii.

Tabuľka č.6

6) Použitie verejných financií ako finančná operácie (vo fáze prípravy)

Návrh na účasť na vzdelávacej aktivite / Služobná cesta

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu
- c) dodržiavanie osobitných pracovnoprávnych predpisov alebo vnútorných predpisov
- d) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
 - b) osobitnými predpismi (zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákonník práce)
 - c) s rozpočtom
 - d) s plánom vzdelávania
- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek, sociálny úsek, stravovací úsek a opatrovateľský úsek
 - Zodpovedný zamestnanec:** za ekon. úsek: vedúca ekonomicko prevádzkového úseku, v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka. Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka.
 - Zodpovedný zamestnanec:** za soc.úsek: Vedúca sociálneho úseku v prípade neprítomnosti zastupuje poverený sociálny pracovník. Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka
 - Zodpovedný zamestnanec:** za stravovací úsek : vedúca stravovacieho úseku, v čase neprítomnosti zastupuje administratívna pracovníčka. Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka
 - Zodpovedný zamestnanec:** za opatrovateľský úsek : vedúca opatrovateľského úseku, v čase neprítomnosti zastupuje ambulantná sestra. Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka
 - Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii.

Tabuľka č.7

7) Príjemka

Príjem materiálu, tovaru a DHM na sklad

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení so zásobami (majetkom)
- b) dodržiavanie uzatvorených zmlúv/objednávok
- c) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- d) predchádzanie nezrovnalostiam

Rozsah overenia s § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) uzatvorenými zmluvami / objednávkami
- b) s dodacími listami
- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek a stravovací úsek
Zodpovedný zamestnanec za ekon. úsek: administratívna pracovníčka v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka(sklad všeobecný materiál, DHM sklad).
Zodpovedný zamestnanec za stravovací úsek: vedúca stravovacej prevádzky, v čase neprítomnosti zastupuje/ administratívna pracovníčka (sklad potravín)
- Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii

Tabuľka č.8

8) Výdajka

Výdaj materiálu, tovaru a DHM zo skladu

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení so zásobami
- b) (majetkom)
- c) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- d) predchádzanie nezrovnalostiam a podvodom

Rozsah overenia s § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) žiadankami jednotlivých úsekov
- b) s normovacím hárkom / kumulovaná výdajka (kuchyňa)
- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek a stravovací úsek
Zodpovedný zamestnanec za ekon. úsek: administratívna pracovníčka v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka(sklad všeobecný materiál, DHM sklad).
Zodpovedný zamestnanec za stravovací úsek: vedúca stravovacej prevádzky, v čase neprítomnosti zastupuje/ administratívna pracovníčka (sklad potravín)
- Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii

Tabuľka č.9

9) Vyhlásenie a iné úkony spojené s verejným obstarávaním (prípravná fáza)

Všetky úkony týkajúce sa prípravnej fázy vo VO (overenie na rozpočet, výpočet PHZ, vyhlásenie VO a iné)

CIELE základnej finančnej kontroly:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zákonom
- d) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti
- e) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii

Rozsah overenia s §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.: Overenie súladu s:

- a) vnútornými predpismi
 - b) osobitnými predpismi
 - c) platnými zákonmi
 - d) s rozpočtom
 - e) s plánom verejného obstarávania
- **Zodpovedný organizačný úsek:** ekonomický úsek,
Zodpovedný zamestnanec: za ekon. úsek: vedúca ekonomicko prevádzkového úseku, v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka . Za rozpočet: Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku v čase neprítomnosti zastupuje finančná účtovníčka.
 - Základná finančná kontrola zároveň obsahuje aj vyjadrenie štatutára organizácie k navrhovanej finančnej operácii.

Čl. 5

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť, je ZpS oprávnené overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami podľa § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.
- 2) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci na základe písomného poverenia vydaného štatutárom zariadenia.
Poverenie musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané, datované a musí obsahovať:
 - a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
 - b) identifikáciu miesta výkonu finančnej kontroly
 - c) predmet finančnej kontroly na mieste,
 - d) podpis štatutára zariadenia
 - e) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
- 3) Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- 4) Zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú:
 - a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
 - b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.

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. 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:
 1. fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 2. fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

➤ **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.

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 a vnútorných predpisov
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- f) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

➤ **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.

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.
3. Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy :
 - a) Štatutárny orgán alebo jeho zástupca
 - b) zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej vecnej povahy
 8. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z.
 - 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.
9. Vykonanie základnej finančnej kontroly s uvedenými vyjadreniami uvádzajú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu jej vykonanie dokladujú buď:
- a) priamo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou (krycí list, platobný poukaz, atď.)
 - b) kontrolnými listami v závislosti od typu fin. operácie (objednávky, vyradenie majetku, príjemky, výdajky a iné doklady)
 - c) V ZpS na overenie základnej finančnej kontroly na jednotlivých dokladoch umožňuje použitie aj pečiatky, ktoré budú obsahovať všetky povinné náležitosti podľa zákona č. 357/2015 Z.z.
10. Doklad o vykonaní základnej fin. kontrole musí obsahovať:
- a) meno a priezvisko zamestnanca, vlastnoručný podpis
 - b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly
- Doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k súvisiacemu dokladu ku ktorému sa zákl. finančná kontrola vzťahuje (napr: k faktúre alebo k návrhu na poskytnutie odmeny). Kontrolný list obsahuje krátky výstižný text objasňujúci čo bolo predmetom overenia čo potvrdí vecne príslušný zamestnanec a štatutárny orgán alebo jeho zástupca svojimi podpismi.

Čl. 7

Výnimka z vykonania základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola sa v podmienkach nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku. Za činnosti, ktoré v podmienkach spadajú pod uvedenú výnimku sa považuje najmä zabezpečenie prác, služieb a tovarov bezprostredne po havárii plynových rozvodov, elektrických rozvodov, kanalizácie, po znateľnom a nebezpečnom poškodení vonkajších a vnútorných múrov budovy, vstupov do budovy a spoločných priestorov, v súvislosti s ktorým je nápravu potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

Čl. 8

Postup zadávania objednávok

1. Zamestnanci 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 objednávaní 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, ktorí overovali objednávku, overujú aj doklady súvisiace s dodávkou tovarov, prác a služieb

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

(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.

Čl. 9

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia , ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:
 - a) Smernica k obehu účtovných dokladov
 - b) Smernica o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyrad'ovania, odpisovania, a 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 a účinná 01.06.2021

V Komárne dňa 21.05.2021



PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová
Riaditeľka zariadenia pre seniorov Komárno

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

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.1 – Prijmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie, príjem dotácií

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Prijem: Suma:
---	------------------------------

A)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútroštytnými predpismi:
- Osobitnými predpismi:
- Uzatvorenými zmluvami :

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek - Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C)

Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.2 – Výdavkové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Výdavok : Suma:
---	--------------------------------

A)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútroštytnými predpismi:
- Osobitnými predpismi:
- Uzatvorenými zmluvami :

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B)(meno priezvisko zamestnanca)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala : Ing. Denisa Várhelyiová

Úsek: Ekonomický úsek - Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C)

Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.3 – Iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Názov :
	Inventárne číslo :
	Úkon :(zaradenie/vyradenie/likvidácia/ - doplniť)

A)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútroštyri predpismi:
- Osobitnými predpismi:
- Rozhodnutím štatutára organizácie o vyradení / likvidácie majetku, o prebytočnosti
- Súhlasom zriaďovateľa

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala:(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek , Vedúca ekonomicko prevádzkového úseku

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými podľa bodu A)

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C)

Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.4a – Právny úkon ako finančná operácia – sociálny úsek (poskytovanie služieb klientom)

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Zmluva č.:
---	------------------

A) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: sociálny úsek, sociálny pracovník

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútrošnými predpismi:
- Osobitnými predpismi, platnými zákonmi:
- Uzatvorenými zmluvami :
- Všeobecne záväznými nariadeniami zriaďovateľa (VZN):

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti overila :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: sociálny úsek, vedúca sociálneho úseku

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Navrhovaná finančná operácia je v súlade s vnútrošnými predpismi, osobitnými predpismi, platnými zákonmi, s uzatvorenými zmluvami a VZN podľa bodu A)

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala:(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek – Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno
- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

D) Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.

Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.4b – Právny úkon ako finančná operácia – Zmluvy a Objednávky (zmluvy/objednávky dodávateľského charakteru)

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Zmluva / Objednávka č. * :
---	----------------------------------

A) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútrošnými predpismi:
- Osobitnými predpismi, platnými zákonmi:
- Uzatvorenými zmluvami :
- S plánom verejného obstarávania :

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala:(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek - Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno
- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C) Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

*nevhodné preškrtnúť

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.5 – Pracovná zmluva, návrh na úpravu platu, návrh na poskytnutie odmeny, rekapitulácia miezd, rozúčtovanie dotácií z ÚPSVaR, návrh na zaradenie zamestnanca, rozhodnutie o plate, žiadosť o zmenu zaradenia a iné pracovnoprávne úkony

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	 Suma.....
---	--------------------

A) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: ekonomický úsek , mzdová účtovníčka / personalistka

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútroštytnými predpismi:
- Osobitnými predpismi, platnými zákonmi:
- Uzatvorenými zmluvami :

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala:(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek - Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno
- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C) Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej perácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.6 – Použitie verejných financií ako finančná operácia (vo fáze prípravy) (školenie, služobná cesta, atď.)

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	 Suma
---	---------------------

A) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútrošnými predpismi:
- Osobitnými predpismi:
- S plánom vzdelávania :

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti overila :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými v bode A)

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala:(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek - Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

D) Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.7– Prijemka (hromadná)

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Obdobie: od – do:
	Prijemky č :.....
	Počet:
	Suma príjemiek celkom:

A) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- uzatvorenými zmluvami / objednávkami č: *
- s dodacím listom:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B) Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

* nehodiace preškrtnúť

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.8– Výdajka (hromadná)

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly vZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	Obdobie: od – do:
	Výdajka č :
	Počet:
	Suma výdajok celkom:

A) Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Výkonom základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:	
Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:	
- so žiadosťou o tovar a materiál od jednotlivých úsekov č.	
- normovacím hárkom / kumulovaná výdajka (kuchyňa): 1	
a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,	
b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať	
c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.	
Základná finančná kontrola vykonaná dňa :	Podpis:

B) Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:	
a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,	
b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať	
c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.	
Základná finančná kontrola vykonaná dňa :	Podpis:

Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska 16, 945 01 Komárno

Príloha č.9 – Vyhlásenie a iné úkony spojené s verejným obstarávaním (prípravná fáza)

Kontrolný list

zo základnej finančnej kontroly v ZpS Komárno podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmet navrhovanej finančnej operácie:	 Názov VO : Suma:
---	--

A)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek:(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- Vnútroštyri predpismi:
- Osobitnými predpismi:
- Platnými zákonmi :
- S plánom VO:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

B)

Základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti vykonala :(meno priezvisko zamestnanca)

Úsek: Ekonomický úsek - Rozpočet –(pracovné zaradenie zamestnanca)

Vykonaním základnej finančnej kontroly na základe §7 ods. 1 zákona č.357/2015 Z. z. sa overuje súlad finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.:

Finančná operácia / alebo jej časť je v súlade s:

- rozpočtom Zariadenia pre seniorov Komárno

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

C)

Vyjadrenie štatutára organizácie (alebo zamestnanca podľa rozhodnutia štatutára organizácie podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z.) k navrhovanej finančnej operácii, overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťou v zmysle § 6 ods.4 zákona 357/2015 Z. z.
Štatutárny orgán Zariadenia pre seniorov Komárno – PhDr. Mgr. Hedviga Polgárová

Vyjadrenie:

- a) finančnú operáciu je – nie je možné vykonať,
- b) vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
- c) poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : Podpis:

Príloha č.10 – Žiadosť o preúčtovanie – PREVOD

Žiadosť o preúčtovanie – PREVOD

Interný doklad

Žiadosť vystavila :meno a priezvisko, funkcia

Úsek :

Určené pre: **Finančnú uctáreň**

Účel preúčtovania:

.....
(napr: Neposkytnuté služby prijímateľom sociálnej služby za obdobie 03/2021, mzdy za 03/202, prevod do soc. poisťovne)

Preúčtovanie zrealizovať:

Z účtu číslo : SK..... - Názov účtu (napr: príjmový)

Na účet číslo : SK..... - Názov účtu (napr: depozit klientov)

VS :

Poznámka:

Suma celkom: eur

Ďakujem

V Komárne dňa

.....
Meno a priezvisko

Funkcia