

Zásady finančnej kontroly

vnútorná smernica č. 17/ 2013

Táto vnútorná smernica upravuje pravidlá a zásady finančnej kontroly GERIUM.

Schválil: PhDr. **Miroslava Čembová**, riaditeľka GERIUM

Dátum schválenia : **31. 12. 2012**

Dátum účinnosti : **1. 1. 2013**

Bratislava 2013

Zásady finančnej kontroly

Článok I - Úvodné ustanovenia

Zásady finančnej kontroly upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z.z. a osobitných zákonov (zákon č.523/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č.583/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov), ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami.

Článok II - Základné pojmy

1. Finančná kontrola

je súhrn činností, ktorými sa v súlade s osobitnými predpismi (zákon č. 523/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení zákona č. 150/2001 Z.z. o daňových orgánoch) overuje:

- splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (napr. zákon č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 119/92 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov) pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Na účely týchto zásad sa rozumie

- **verejné prostriedky** – sú všetky finančné prostriedky rozpočtu ako aj mimorozpočtových fondov GERIUM, finančné prostriedky poskytnuté GERIUM zo **štátneho rozpočtu**, magistrátu hl. mesta SR alebo štátnych fondov prípadne iné finančné prostriedky,
- **finančné riadenie** – je súhrn postupov vykonávaných určenými zamestnancami GERIUM, rozpočtových a príspevkových organizácií pri zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie,
- **finančná operácia** – je príjem alebo použitie finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny alebo iný úkon majetkovej povahy (napr. príjem, výdaj, prevod majetku, nakladanie s ceninami a pod.),
- **hospodárnosť** – je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,

- **efektívnosť** – je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným finančným prostriedkom,
- **účinnosť** – je vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité finančné prostriedky

Článok III - Cieľ finančnej kontroly jej zabezpečenie

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- **hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov** (č.523/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č.583/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, zákon a č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní ... - ďalej len všeobecne záväzné právne predpisy),
- **dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,**
- **včasné a spoľahlivé informovanie GERIUM** o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Článok IV - Finančná kontrola a jej zabezpečenie

1. Predbežná finančná kontrola (ex ante)

orgán finančnej kontroly GERIUM overujú

- každú svoju finančnú operáciu
 - či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a všeobecne záväznými nariadeniami
- Predbežnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený riaditeľkou GERIUM a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. V GERIUM finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci na základe písomného poverenia riaditeľky organizácie.
 - Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vlastnoručným podpisom uvedeným na podpisových vzoroch na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou - „Krycí list“ spravidla pri vystavovaní objednávky, podpísaní zmluvy alebo vystavení platobného poukazu. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
 - Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú zodpovední zamestnanci povinní oznámiť riaditeľke GERIUM zistené nedostatky

2. priebežná finančná kontrola (on going)

orgán finančnej kontroly GERIUM overujú vybrané finančné operácie riaditeľkou GERIUM

- priebežnou finančnou kontrolou sa overuje úplnosť, a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou, jej pripravenosť k rozpočtu, zmluvným vzťahom a všeobecne záväzným nariadeniam.

- či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a všeobecne záväznými nariadeniami
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec – na základe písomného poverenia riaditeľom organizácie
- Vykonanie priebežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci vlastnoručným podpisom na vybranom kontrolovanom doklade, a to spravidla na „Likvidačnom liste“, ktorý je podkladom k zúčtovaniu a likvidácii dodávateľských faktúr.
- Ak priebežnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky, zamestnanec o vykonanej priebežnej kontrole vypracuje záznam, v ktorom opíše predmet overovanej finančnej operácie s uvedením zistených konkrétnych nedostatkov. Záznam z kontroly predloží riaditeľke magistrátu a v co na vedomie riaditeľke GERIUM, ktorí príjmu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- Vedúci oddelení a riaditeľka GERIUM odkladajú záznamy z vykonaných priebežných kontrol do osobitnej zložky, ktorá bude slúžiť na preukazovanie vykonávania priebežnej finančnej kontroly v prípade overovania uplatňovania zákona č. 502/2001 Z.z. následnou finančnou kontrolou a súčasne ako podklad pre vypracovanie ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol v GERIUM.

3. **Následná finančná kontrola / ex post/**

orgán finančnej kontroly GERIUM overujú

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a vnútornými aktmi riadenia a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- dodržanie postupu pri priebežnej finančnej kontrole
- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

Článok V- Spoločné a prechodné ustanovenia

1. Zodpovednosť za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia je zodpovedná riaditeľka GERIUM a vedúci oddelenia na zverenom úseku činnosti.
2. Porušenie vnútorného predpisu o finančnej kontrole sa bude považovať za porušenie pracovnej disciplíny.
3. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom 1.1.2013.

Bratislava, 1. 1. 2013.

PhDr. Miroslava Čembová
riaditeľka