


MÚZEUM MESTA BRATISLAVY MUSEUM CITY BRATISLAVA BRATISLAVA		Smernica	Číslo: 12/2021
			Výtlačok číslo: 1

**Zásady vykonávania finančnej kontroly
v podmienkach príspevkovej organizácie Múzeum mesta Bratislava**

<i>Schválil:</i> PhDr. Peter Hyross, riaditeľ	Podpis:	Dátum: 26.2.2021
---	---------	---------------------

Zoznam použitej literatúry

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou neskorších predpisov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony.
7. Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

OBSAH

1	ÚVODNÉ USTANOVENIA.....	5
1.1	Účel vydania.....	5
1.2	Základné pojmy	5
1.3	Ciele finančnej kontroly.....	6
2	ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA	7
2.1	Realizácia základnej finančnej kontroly.....	8
2.2	Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly.....	9
3	ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA.....	10
3.1	Záväznosť.....	10
3.2	Platnosť a účinnosť.....	10
3.3	Zodpovednosť za kontrolu.....	10
3.4	Sankcie.....	10
5	PRÍLOHY.....	11

Čl. 1 ÚVODNÉ USTANOVENIA

1.1 Účel vydania

Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach Múzea mesta Bratislavy (ďalej len MMB) v súlade s ustanovením § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, upravuje a v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite, účinným od 01.01.2016 (ďalej len zákon o finančnej kontrole), základné pojmy, zodpovednosť riadiacich a vedúcich zamestnancov, zamestnancov a základné princípy vykonávania základnej finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia. Cieľom finančného riadenia a kontroly je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho zástupcu MMB o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách resp. ich častiach.

1.2 Základné pojmy

Finančná kontrola je súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných financií,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a medzinárodných zmlúv pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napríklad zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a pod.)
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými financiami,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Verejné financie sú všetky vlastné prostriedky ako aj prostriedky poskytnuté MMB z rozpočtu hlavného mesta, zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, štátnych príspevkových organizácií, Európskych spoločností a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov.

Finančné riadenie je zodpovedné a prehľadné plánovanie, rozpočtovanie, použitie, účtovanie, vykazovanie, finančná kontrola verejných financií, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie. Je neoddeliteľnou súčasťou efektívneho a účinného systému vnútornej kontroly. Jedným z hlavných predpokladov účinného systému finančnej kontroly je zabezpečenie potrebnej výmeny informácií o nedostatkoch v jednotlivých fázach nepretržitého kontrolného procesu.

Finančná operácia je:

- a) príjem verejných financií v hotovosti alebo bezhotovostne
- b) poskytnutie verejných financií (dotácie, granty, finančný príspevok, prostriedky EU...)

- c) použitie verejných financií v hotovosti alebo bezhotovostne (mzdy, tovary, služby, poisťné, energie, nájomné, obstaranie hmotného , nehmotného majetku...)
- d) právny úkon majetkovej povahy) kúpna zmluva, pracovná zmluva, služobná zmluva, licenčná zmluva, zmluva o dielo, nájomná zmluva...)
- e) iný úkon majetkovej povahy naskladnenie tovarov, výdaj tovarov zo skladu, podpísanie akceptačného protokolu o dodaní tovarov, prác a služieb, vyradenie likvidácia majetku, presuny majetku alebo náhrada škody...)

Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napríklad oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, objednávka, zmluva, resp. dohoda, uzatvorená s MMB ako orgánom verejnej správy.

Iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu o majetku mesta (napr. zaradovanie majetku vo vlastníctve MMB, vyradovanie a likvidácia majetku vo vlastníctve MMB, náhrada škody, presun majetku atď.).

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 verejným prostriedkom.

Účinnosť je vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky mesta.

Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

Rizikom je pravdepodobnosť výskytu nepriaznivého vplyvu udalosti alebo činnosti, alebo iných odchýlok od stanovených cieľov a zámerov na plnenie úloh MMB.

1.3 Ciele finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti
- b) dodržiavanie schváleného rozpočtu MMB
- c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov (napr. zákon č. 71/1967 Z. z. o správnom konaní) a interných riadiacich aktov.

ČL. 2 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

- 1.) Základnou finančnou kontrolou sa pri finančných operáciách podľa ich zložitosti overuje súbor postupov a činností týkajúcich sa:
 - a) finančného krytia v rozpočte MMB
 - b) finančného krytia na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu, v orgáne verejnej správy, ktorým je verejná rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) dodržania podmienok pre verejné obstarávanie,
 - d) prípravy a uzatvorenia preberania plnení od dodávateľa (kontrola dodávky podľa objednávky),
 - e) účtovníctva,
 - f) evidencie a správy majetku,
 - g) ďalších právnych úkonov,
 - h) ďalších súvisiacich peňažných príjmov a výdavkov

- 2.) Štatutárny zástupca MMB vydá poverenia k výkonu základnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom. V rozsahu svojej pôsobnosti sú títo zamestnanci zodpovední za:
 - a.) prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - b.) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom MMB, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu a majetkom MMB
 - c.) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ich príslušných ustanovení,
 - d.) dodržiavanie interných riadiacich aktov (ďalej len IRA)
 - e.) vypracovanie dokumentov pre finančné operácie, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly
 - f.) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie predpisov a rozhodnutí ako vnútorných riadiacich pravidiel upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

- 3.) Základnú finančnú kontrolu vykonáva poverený zamestnanec, ktorý má túto činnosť aj písomne zaznamenanú v opise pracovných činností, jeho priamy nadriadený zamestnanec, zodpovedný zamestnanec za rozpočet MMB, zodpovedný zamestnanec za verejné obstarávanie MMB.

- 4.) Základná finančná kontrola sa potvrdzuje dátumom a podpisom jej vykonania na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, uvedením mena a priezviska povereného zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu. Ďalej oprávnený zamestnanec uvedie svoj podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a 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. Bez vykonania základnej finančnej kontroly sa finančná operácia nesmie vykonať alebo v nej pokračovať, oprávnený zamestnanec je povinný o tejto skutočnosti písomne informovať štatutárneho zástupcu – riaditeľa MMB.

Výnimku tvoria jedine živelné pohromy, prevádzkové havárie a iné havarijné stavy bezprostredne po ich vzniku, ktoré neznesú odklad, pričom sa predchádza ďalším škodám na majetku hlavného mesta..

2.1 Realizácia základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola sa musí realizovať **pre oblasť výdavkov**:

A) pred vznikom záväzku (pred podpisom zmluvy alebo objednávky), kontrola z hľadiska:

- a.) vecného plnenia
- b) číselnej správnosti finančných podmienok, ustanovených v zmluve, objednávke,
- c.) schváleného rozpočtu MMB
- d.) v súlade so zákonom 343/2015 Z .z. o verejnom obstarávaní
- e.) inými relevantnými predpismi, ktoré špecificky súvisia s pripravovanou finančnou operáciou

Overenie základnej finančnej kontroly obsahuje text:

1. „Finančnú operáciu **je / nie je možné** vykonať“ (Ak nie je, tak nutné prepracovať)

Dátum: 1. Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly:

2. Podpis nadriadeného povereného zamestnanca:

Dátum..... Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly z hľadiska rozpočtu

Dátum..... Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly v súvislosti s verejným obstarávaním

B) pred uskutočnením platby

Overenie Základnej finančnej kontroly obsahuje text:

1. „Finančnú operáciu **je/ nie je možné** vykonať“ (Ak nie je, tak nutné prepracovať)

Dátum: 1. Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly:

2. Podpis nadriadeného povereného zamestnanca

Dátum..... Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly z hľadiska rozpočtu

Základná finančná kontrola sa musí realizovať **pre oblasť príjmov**:

A.) pred podpisom zmluvy, rozhodnutia

1. „Finančnú operáciu **je/ nie je možné** vykonať“ (Ak nie je, tak nutné prepracovať)

Dátum: 1. Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly:

2. Podpis nadriadeného povereného zamestnanca:

Dátum..... Podpis povereného zamestnanca za základnej finančnej kontroly z hľadiska rozpočtu

B.) pri inkase na základe zmluvy, rozhodnutia, žiadosti o platbu

1. „Finančnú operáciu **je/ nie je možné** vykonať“ (Ak nie je, tak nutné prepracovať)

Dátum: 1. Podpis povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly:

2. Podpis nadriadeného povereného zamestnanca

Dátum..... Podpis povereného zamestnanca za základnej finančnej kontroly z hľadiska rozpočtu

Základná finančná kontrola sa vykonáva v podmienkach MMB aj v prípade nadobudnutia hmotného a nehmotného majetku (zaraďovací protokol), v prípade vyradenia hmotného a nehmotného majetku (vyradovací protokol), pri uskutočnení Inventarizácie majetku a záväzkov, pri naskladnení tovarov, vyskladnení tovarov, pri prevode zo skladu na iný sklad. Finančné operácie, pri ktorých sa vykonáva finančná kontrola v oblasti príjmov a výdavkov tvorí Prílohu č. 2 ,3. tejto Smernice

Cieľom tohto systému je vytvoriť prostredníctvom interných riadiacich aktov také podmienky, aby sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

2.2 Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly

1. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci po preskúmaní dokumentov zistia, že finančná operácia nie je v súlade s internými riadiacimi aktmi.
2. Vecne poverený zamestnanec na výkon základnej finančnej kontroly je povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri výkone základnej finančnej kontroly zistil závažné nedostatky.
3. V prípade, ak zistené nedostatky nie sú závažného charakteru (t.j. formálne nedostatky) vráti vecne príslušný zamestnanec návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne na opravu.
4. Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije pri plnení úloh súvisiacich s mimoriadnymi udalosťami ako sú havárie, povodne, ich odstránenie prípadne zabránenia ich vzniku.
5. Závažným nedostatkom je najmä nesúlad so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými financiami ako aj súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a ak navrhovaná finančná operácia je nehospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná.
6. V prípade ak vecne oprávnený zamestnanec základnou finančnou kontrolou zistí závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej

základnej finančnej kontroly, predmet overovania, zistené skutočnosti, návrh opatrení a bezodkladne predloží originál záznamu štatutárnemu zástupcovi MMB.

Čl. 3 **ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

3.1 Záväznosť

Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov MMB.

3.2 Platnosť a účinnosť

Smernica je platná a účinná od 01.03.2021

3.3 Zodpovednosť za kontrolu

Riadiaci a vedúci zamestnanci sú povinní kontrolovať dodržiavanie ustanovení tejto Smernice na nimi riadených pracoviskách.

3.4 Sankcie

Nedodržiavanie pokynov uvedených v tejto Smernici sa môže klasifikovať ako porušenie pracovnej disciplíny.

Č 1. 4

PRÍLOHY

Príloha č. 01 – Poverenie k výkonu základnej finančnej kontroly (vzor)

Príloha č. 02 – Kontrolný list z vykonávania základnej finančnej kontroly



V Bratislave, (dátum)

(vzor)

**POVERENIE K VÝKONU
ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY
číslo**

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

poverujem

zamestnanca

Meno a Priezvisko:.....

Oddelenie:.....

Pre typ finančnej operácie:.....

.....

.....

.....

**vykonávaním základnej finančnej kontroly v podmienkach príspevkovej organizácie
Múzeum mesta Bratislava.**

Štatutárny zástupca MMB



Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly

1. Názov finančnej operácie, (suma finančnej operácie v EUR)
.....
2. Obsah finančnej operácie
.....
.....
3. Súlad finančnej operácie s rozpočtom:
Finančnú operáciu **je/nie je možné vykonať**, v súlade s rozpočtom MMB
Meno, priezvisko zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:
Podpis zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:.....
Dátum
4. Finančnú operáciu **je/nie je možné vykonať**, v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z . o verejnom obstarávaní v platnom znení, t. j. objem finančnej operácie je zhodný s predpokladanou hodnotou zákazky, pri jej realizácii bude použitý postup v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní:
Použitý postup verejného obstarávania:
Meno, priezvisko zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:
Podpis zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:.....
Dátum
5. Finančnú operáciu **je/nie je možné vykonať**, v súlade so zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými rozhodnutiami (vypísať konkrétne č. zákona, názov zákona, VZN, IRA)
.....
.....
Meno, priezvisko zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:
Podpis zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:.....
Dátum
- Meno, priezvisko nadriadeného zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:
.....
Podpis nadriadeného zamestnanca, ktorý overuje finančnú operáciu:.....
Dátum