



Limbová 12,
833 03 Bratislava 37

S M E R N I C A č. 6/2019

o finančnej kontrole v podmienkach Slovenskej zdravotníckej univerzity v Bratislave

Vnútoraná smernica

Bratislava, október 2019

OBSAH

Článok 1	Definovanie základných pojmov.....	3
Článok 2	Cieľ finančnej kontroly.....	4
Článok 3	Finančné riadenie.....	4
Článok 4	Finančné operácie.....	4
Článok 5	Finančná kontrola.....	5
Článok 6	Základná finančná kontrola.....	5
Článok 7	Administratívna finančná kontrola.....	6
Článok 8	Finančná kontrola na mieste.....	6
Článok 9	Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly	7
Článok 10	Zrušovacie ustanovenia.....	7
Článok 11	Záverečné ustanovenia.....	7
	Príloha Kontrolný list na vykonanie základnej finančnej kontroly	8

Za účelom zabezpečenia správneho vykonania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) v Slovenskej zdravotníckej univerzite v Bratislave (ďalej len “SZU”)

vydávam

Smernicu o finančnej kontrole v podmienkach Slovenskej zdravotníckej univerzity v Bratislave

Čl. 1

Definovanie základných pojmov

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy (SZU) pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných zdrojov/verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je:

- **hospodárnosť** - hospodárne vynaloženie verejných financií (VF) na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu (nemusí byť vždy najlepšia cena, dôraz sa kladie aj na kvalitu, efektívne, účinné a účelné využitie VF),
- **efektívnosť** - najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými VF a dosiahnutými výsledkami,
- **účinnosť** – plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité VF,
- **účelnosť** – vzťah medzi určeným účelom použitia VF a skutočným účelom ich použitia.

2. Verejné financie sú financie:

- poskytnuté zo zahraničia na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná,
- z rozpočtov členských štátov EÚ,
- z rozpočtov iných ako členských štátov EÚ určené na financovanie a spolufinancovanie programov EÚ,
- vlastné finančné prostriedky.

3. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

4. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

5. Časťou finančnej kontroly je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu s charakterom v zmysle Čl. 1. ods. 3 Smernice .

6. Verejnými financiami sú

- finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“),

- finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- vlastné finančné prostriedky určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

Čl. 2

Cieľ finančnej kontroly

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Čl. 3

Finančné riadenie

SZU ako orgán verejnej správy (VS) je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, ktoré zabezpečuje

- a) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
- b) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie VF
- c) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie a jej časti, len ak je v súlade s rozpočtom SZU na príslušný rok, s rozpočtom na dva roky - ak nekončí finančná operácia v príslušnom roku napr. ak ide o verejnú obstarávanie,
- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4 t.z., ak je v súlade s rozpočtom SZU na príslušný rozpočtový rok, na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku, ak ide o realizáciu VO, osobitnými a inými právnymi predpismi SZU, rozhodnutiami a zmluvami uzatvorenými SZU a inými podmienkami SZU dodržiavania poskytnutia verejných financií.

Čl. 4

Finančné operácie

1. V organizácii SZU sa najčastejšie vyskytujú nasledovné finančné operácie:

- príjmy finančných prostriedkov v hotovosti ako v pokladnici hlavnej činnosti (HČ) tak i v pokladnici podnikateľskej činnosti (PČ),

- príjmy finančných prostriedkov bezhotovostne ako v hlavnej činnosti (výdavkový účet SZU - slúži na poskytnutie transferu od zriaďovateľa MZ SR, všetky bežné účty SZU – slúžia na príjem transferov od ostatných subjektov VS, na realizáciu vedecko-výskumných projektov, školné od študentov, účastnícke poplatky atď.),
- výdavky finančných prostriedkov v hotovosti ako v pokladnici hlavnej činnosti (HČ) tak i v pokladnici podnikateľskej činnosti (PČ),
- výdavky finančných prostriedkov bezhotovostne v hlavnej činnosti (výdavkový účet SZU - slúži na použitie transferu od zriaďovateľa MZ SR, všetky bežné účty SZU slúžia na výdavky nákladov spojenými s prevádzkou univerzity, na realizáciu vedecko-výskumných projektov, vratky školných poplatkov, účastníckych poplatkov a ostatné výdavky),
- právny úkon a jeho zmeny a dodatky – myslí sa tým pracovná zmluva, nájomná zmluva, odberateľská a dodávateľská zmluva, kolektívna zmluva, kúpna zmluva, cestovný príkaz,
- iné úkony majetkovej povahy – vyhlásenie verejného obstarávania, náhrady škody, zaradenie a vyradenie majetku.

Čl. 5

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola
 - administratívna finančná kontrola
 - finančná kontrola na mieste.
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri organizácie zodpovedá štatutárny orgán.
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje Čl. 2 tejto smernice. Za ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení rektorom.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

1. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami - podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Výstupom je kontrolný list pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorým je:
 - platobný poukaz (v prípade presunov finančných prostriedkov a ostatných platieb mimo likvidačných listov, cestovné náhrady atď.),
 - krycí list (iné úkony majetkovej povahy, zmluvy a dodatky),
 - likvidačný list (faktúry).
2. Na SZU sú poverení výkonom základnej finančnej kontroly zamestnanci, ktorí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančnú operáciu možno vykonať alebo nevykonať, možno v nej pokračovať alebo nemožno pokračovať a z akých dôvodov za uvedené oblasti:
 - za verejné obstarávanie – zamestnanec VO,
 - za rozpočty a realizáciu projektov – zodpovední riešitelia projektov, zamestnanci CPP spolu s vedúcou oddelenia ekonomiky a financovania, zamestnanec zodpovedný za účtovanie projektov,
 - za správu majetku – zamestnanec za evidenciu majetku,

- za iné odborné činnosti (prevádzka SZU, autoprevádzka, ubytovacie zariadenia SZU, poliklinika SZU – príslušní odborní a zodpovední zamestnanci SZU,
- za realizáciu faktúr až po jej úhradu – zodpovední zamestnanci za realizáciu faktúr až do jej úhrady a likvidácie,
- za realizáciu objednávok – zodpovední zamestnanci za vystavenie objednávok,
- za nákupy v hotovosti – zodpovední zamestnanci za nákup, evidenciu a zúčtovanie hotovosti,
- za nájomné a iné zmluvy (mimo pracovných zmlúv) – kvestor, právnik, zodpovedný vedúci príslušného oddelenia,
- za pracovné zmluvy – vedúci alebo poverení zamestnanci referátu ľudských zdrojov,
- za pracovné cesty – zodpovední vedúci stredísk, riešitelia projektov, zamestnanci zodpovední za likvidáciu PC (Smernica o cestovných náhradách).

3. V rámci racionalizácie a prehľadnosti vykonanej kontrolnej činnosti a z dôvodu veľkého rozsahu a rozmiestnenia jednotlivých stredísk SZU sa za účelom vykonania základnej finančnej kontroly používa elektronická forma schvaľovania finančnej operácie alebo jej časti v softvérovom systéme „Nový žiadankový systém SZU“ a „Fakturácia SZU“ v moduloch SOFTIP.

Čl. 7

Administratívna finančná kontrola

Administratívnu finančnú kontrolu je orgán VS povinný vykonať, ak poskytol verejné financie inej právnickej alebo fyzickej osobe ako napr. dotáciu na prevádzku a iné. SZU neposkytuje žiadnej inej právnickej alebo fyzickej osobe dotáciu na prevádzku vo svojej kompetencii, preto administratívnu finančnú kontrolu nemusí vykonávať.

Čl. 8

Finančná kontrola na mieste

1. Finančná kontrola na mieste sa môže vykonávať na základe poverenia rektora SZU, a to najmenej dvoma zamestnancami alebo prizvanými osobami.
2. Rektor rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci SZU oprávnení overiť 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.
3. Rektor rozhodne, v ktorých organizačných útvaroch sa bude finančná kontrola na mieste vykonávať.
4. Poverenie pre vykonanie finančnej kontroly na mieste 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,
 - b) identifikáciu organizačného útvaru, u ktorého sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste, predmet finančnej kontroly na mieste,
 - c) podpis rektora alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca rektorom,
 - d) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
5. Výstupom z finančnej kontroly na mieste je návrh správy a správa.
6. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone finančnej kontroly na mieste s cieľom stanovenia lehoty na predloženie námietok, následne je spracovaná správa s vyhodnotením pripomienok a určením času zaslania správy o splnení prijatých opatrení z finančnej kontroly na mieste.

7. V prípade nezistenia nedostatkov zodpovednými zamestnancami je vyhotovená z finančnej kontroly na mieste správa.

Čl. 9

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

2. Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon o finančnej kontrole a audite a Metodické usmernenie k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter. V prípade zmien Organizačného poriadku platia zmeny aj pre túto Smernicu.

3. Smernica je prístupná všetkým zamestnancom SZU.

Čl. 10

Zrušovacie ustanovenia

Zrušuje sa Smernica č. 1/2016 o finančnej kontrole v podmienkach Slovenskej zdravotníckej univerzity v Bratislave.

Čl. 11

Záverečné ustanovenia

1. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

2. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.

3. Prílohou tejto smernice je „Kontrolný list“ na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4. Vedúci zamestnanci SZU sú povinní oboznámiť ostatných zamestnancov s touto smernicou preukázateľným spôsobom.

5. Smernica je účinná dňom podpisu štatutára.

Bratislava, 4.11.2019

prof. MUDr. Peter Šimko, CSc.

v. r.

rektor SZU

Kontrolný list

na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vecne príslušný organizačný útvar	
Označenie alebo popis finančnej operácie alebo jej časti	
Zodpovedný zamestnanec za	<i>finančnú operáciu je/nie je možné vykonať vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať</i>
	Dátum: _____ Podpis: _____
Vedúci zamestnanec zamestnanca zodpovedného za	<i>finančnú operáciu je/nie je možné vykonať vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať</i>
	Dátum: _____ Podpis: _____
Zodpovedný zamestnanec za	<i>finančnú operáciu je/nie je možné vykonať vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať</i>
	Dátum: _____ Podpis: _____
Vedúci zamestnanec zamestnanca zodpovedného za	<i>finančnú operáciu je/nie je možné vykonať vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať</i>
	Dátum: _____ Podpis: _____

* nehodiace sa vyjadrenia prečiarknite

