



**SLOVENSKÁ
ZDRAVOTNÍCKA
UNIVERZITA**



Limbová 12,
833 03 Bratislava 37

S M E R N I C A č. 4 / 2015

o finančnej kontrole na Slovenskej zdravotníckej univerzite v Bratislave

Vnútoraná smernica

Bratislava, august 2015

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), v súlade s vyhláškou MF SR č. 517/2001 Z.z. o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol a v súlade s vyhláškou MF SR č. 21/2009 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 502//2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydávam Smernicu o vykonaní a zabezpečení finančnej kontroly na Slovenskej zdravotníckej univerzite v Bratislave (ďalej len “SZU”).

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

1. Zákon č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu vykonávaných podľa tohto zákona, ktoré sú súčasťou systému verejnej vnútornej finančnej kontroly zabezpečujúceho dodržiavanie osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach orgánu verejnej správy.

2. **Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje:**

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- b) dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách alebo jej častiach a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- a) hospodárny, efektívny, účinný a účelový výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, podmienok zmlúv a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) včasná a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo jej častiach,
- e) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- f) správnosť a overiteľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochrany majetku a informácií.

Finančná kontrola sa vykonáva ako

a) **predbežná finančná kontrola** - vykonáva sa ako **vnútorná administratívna kontrola, administratívna kontrola kontrolovanej osoby a ako kontrola na mieste.**

aa) **Vnútornú administratívnu kontrolu** vykonávajú poverení vedúci organizačných útvarov jednotlivých SZU a zamestnanci jednotlivých súčastí zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku štátu a ostatní poverení zamestnanci zodpovední za charakter finančnej operácie podľa čl. 2 bod 2 ods. 2 tejto smernice.

ab) **Administratívna kontrola kontrolovanej osoby** na SZU sú oprávnení vykonať zamestnanci orgánu verejnej správy, ktorý SZU poskytol alebo má poskytnúť finančné prostriedky.

Povinnosti a práva SZU ako kontrolovanej osoby pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sú uvedené v § 9b ods. 5 zákona.

O zistených nedostatkoch z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sa vypracuje návrh správy v zmysle ustanovení § 9b ods. 6 až 8 zákona.

ac) **Kontrola na mieste** sa môže vykonať u kontrolovanej osoby - vykonáva interne subjekt verejnej správy, ktorý je oprávnený vykonávať administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby.

Práva a povinnosti SZU ako kontrolovanej osoby pri vykonávaní kontroly na mieste sú uvedené v § 9c ods. 5 a 6 zákona.

O zistených nedostatkoch z kontroly na mieste sa vypracuje návrh správy z kontroly na mieste v súlade s ustanovením § 9c ods. 7 až 9 zákona.

b) **priebežná finančná kontrola**, ktorú vykonáva interne subjekt verejnej správy (SZU),

c) **následná finančná kontrola**, ktorú vykonávajú vonkajšie kontrolné orgány a útvar hlavného kontrolóra SZU.

1. Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy (SZU) overuje každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť.

2. Priebežnou finančnou kontrolou možno overiť finančnú operáciu vybranú vedúcim zamestnancom organizácie.

Čl. 2

Predbežná finančná kontrola

1. V zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornej audite v znení neskorších predpisov sa predbežnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov na Slovenskej zdravotníckej univerzite overuje súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu,

c) osobitnými predpismi,

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami (vrátane pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru),

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami,

h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov .

2. Predbežnú finančnú kontrolu - administratívnu vnútornú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Na SZU sa poverujú výkonom vnútornej administratívnej kontroly zamestnanci, ktorí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, uvedením dátumom jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s operáciami za nižšie uvedené finančné operácie:

- za verejné obstarávanie a správu majetku – zamestnanec VO a evidencie majetku,

- za rozpočty a realizáciu projektov – zodpovední riešitelia projektov, zamestnanci CPP spolu s vedúcou oddelenia ekonomiky a financovania,

- za iné odborné činnosti – príslušní odborní zamestnanci.

3. Vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou:

a) podpisom

b) uvedením dátumu jej vykonania,

c) vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

ca) rozpočtom orgánu verejnej správy,

cb) rozpočtom projektu,

cc) osobitnými predpismi,

cd) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

ce) uzatvorenými zmluvami,

- cf) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- cg) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

4. V záujme racionalizácie a prehľadnosti vykonanej kontrolnej činnosti sa na tento účel použije elektronická forma schvaľovania finančnej operácie v softvérovom systéme „Žiadanky SZU“, ktorá bude slúžiť na účely vykonania administratívnej kontroly SZU.

5. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa ods. 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v ods. 3.

6. Finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

7. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

8. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť rektorovi univerzity alebo kvestorovi zistené závažné nedostatky, pre ktoré nie je možné kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Čl. 3

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa v súlade s § 6 a § 10 zákona overujú vybrané finančné operácie.
2. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou, ďalej sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom organizácie, so zmluvami uzatvorenými organizáciou a so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a či bola vykonaná predbežná finančná kontrola.
3. Priebežnou finančnou kontrolou na SZU sa poverujú príslušní vedúci zamestnanci univerzity, s ktorých právomocou pripravovaná finančná operácia súvisí v zmysle "Zásad obehu účtovných dokladov".
4. Kontrolu vykonávajú poverení vedúci zamestnanci priebežne, podľa potreby.
5. Po vykonaní priebežnej kontroly je osoba, ktorá vykonala priebežnú kontrolu, povinná písomne informovať rektora SZU o zistených nedostatkoch.
6. Rektor môže nariadiť vykonanie priebežnej kontroly vybraných finančných operácií, ktoré určí svojim príkazom. V tom prípade sú príslušní poverení zamestnanci povinní predložiť rektorovi správu o výsledku priebežnej kontroly aj vtedy, ak nezistili nedostatky.

Čl. 4

Následná finančná kontrola

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi podľa zákona, internými predpismi SZU, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými podľa osobitných predpisov, alebo vnútornými aktmi riadenia SZU so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
 - c) dodržiavanie postupu pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
 - d) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať útvar hlavného kontrolóra SZU alebo prizvané osoby podľa § 24 zákona , a to len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného rektorom SZU alebo hlavným kontrolórom SZU.
3. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa útvar hlavného kontrolóra SZU alebo prizvané osoby podľa § 24 zákona riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly v zmysle § 13 až § 25 zákona.
4. Práva a povinnosti tretej osoby pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sú určené ustanoveniami § 14a zákona.

Čl. 5 Pokuty

1. Kontrolný orgán verejnej správy vykonávajúci finančnú kontrolu môžu za neplnenie pracovných povinností podľa zákona o finančnej kontrole uložiť pokuty v zmysle ustanovení § 36 zákona.
2. Na konanie o ukladaní pokút podľa tohto zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.

Čl. 6 Odstránenie zistených nedostatkov

1. Na základe písomných zistení predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly o nedostatkoch, rektor SZU vydá svojim príkazom opatrenie na odstránenie a zamedzenie vzniku zistených nedostatkov. V prípade osobného zavinenia alebo v prípade vzniku škody vykoná voči zodpovednému zamestnancovi príslušné opatrenia v súlade so Zákonníkom práce.

Čl. 7 Záverečné ustanovenia

1. Táto smernica sa zaoberá mechanizmami vnútornej finančnej kontroly na SZU a je vnútornou celouniverzitnou organizačnou smernicou.
2. Vedúci zamestnanci SZU sú povinní bezodkladne oboznámiť ostatných zamestnancov s touto smernicou preukázateľným spôsobom.
3. Všetky zmeny a doplnky k smernici budú vyhotovené formou schválených písomných dodatkov podpísaným rektorom SZU.
4. Vzťahy neupravené touto smernicou sa riadia príslušnými záväznými právnymi predpismi SR.
5. Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly na SZU, ktoré nie sú upravené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona.
6. Táto smernica nadobúda účinnosť 1. septembra 2015 a súčasne sa ruší organizačná smernica o uplatňovaní zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v podmienkach Slovenskej zdravotníckej univerzity v Bratislave zo dňa 11. júla 2011 v znení dodatku č. 1 zo dňa 26. augusta 2011.

Bratislava, 24. augusta 2015

prof. MUDr. Peter Šimko, CSc.
v. r.
rektor