

Múzeum mesta Bratislavy, Radničná 1, 815 18 Bratislava

**Smernica o vnútornom kontrolnom systéme
„ Zásady vykonávania finančnej kontroly“**

Platnosť smernice od: dňom zverejnenie na webovom sídle MMB

Prílohy:

Vypracoval/funkcia: N.Boďová, vedúca ek.odd.

podpis/dátum: 05.01.2016

Schválil: PhDr. Peter Hyross

podpis/dátum:

Smernica je skorigovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Úvodné ustanovenia

Čl. I

PREDMET ÚPRAVY

Táto smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly v Múzeu mesta Bratislavy „ďalej len organizácia“.

Účelom tejto smernice je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Základné pojmy ciele

Čl. II

FINANČNÁ KONTROLA

Finančnom kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v podmienkach organizácie overuje:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon č.523/2004 o rozpočtových pravidlách, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách, zákon č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a iné),
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Verejné prostriedky sú všetky vlastné prostriedky ako aj prostriedky poskytnuté organizácii Hlavným mestom SR Bratislava, prostriedky zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov a iné prostriedky na financovanie projektov.

Finančné riadenie je zodpovedné a prehľadné plánovanie, rozpočtovanie, použitie, účtovanie, vykazovanie, finančná kontrola verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

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.

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

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola
- b) administratívna finančná kontrola
- c) finančná kontrola na mieste.

1. **Základná finančná kontrola** sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti. **Finančnou operáciou** sa rozumie príjem, poskytnutie, alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti (do pokladne) alebo bezhotovostne (bezhotovostný prevod alebo poštová poukážka), právny úkon (napr. uzatvorenie zmluvy, objednávky) alebo iný úkon majetkovej povahy (napr. prevod majetku, vyradenie a zaradenie majetku, zodpovednosť za škodu, zverejnenie zámeru verejného obstarávania tovaru, nakladanie s ceninami).
2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti:
 - so chváleným rozpočtom organizácie,
 - s uzatvorenými zmluvami (objednávkami),
 - s rozhodnutiami vydanými podľa osobitných predpisov,
 - vnútornými predpismi
 - inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

3. Pri finančnej operácii alebo jej časti, ktorá je právnym úkonom, sa základnou finančnou kontrolou overuje uzatvorenie zmluvy (objednávky) a následne aj realizácia výdavku, resp. príjmu vyplývajúceho zo zmluvy. Pri rámcových zmluvách podlieha základnej finančnej kontrole aj rámcová zmluva.
4. Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ organizácie a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia riaditeľa organizácie.
5. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa ods.5 svojim podpisom, menom a priezviskom a uvedením dátumu vykonania základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Súčasťou výkonu základnej finančnej kontroly je súhlas s vykonaním/pokračovaním finančnej operácie alebo jej časti.
6. Finančné operácie alebo jej časti podľa ods. 2 tohto článku nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanec na to určený vo svojom vyjadrení uvedie, že finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone.
7. Závažné nedostatky zistené pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať, je zamestnanec povinný bezodkladne písomne oznámiť riaditeľovi organizácie.
8. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú: riaditeľ organizácie, vedúca ekonomického oddelenia.

Overenie finančnej operácie **pred záväzkom (pred podpisom zmluvy, objednávky, podpisom platového rozhodnutia, podpisom schválenia pracovnej cesty):**

Pripravovaná finančná operácia (názov) **je / nie je v súlade**

so zmluvou č./objednávkou č.

Pripravovaná finančná operácia **je / nie je v súlade**

so schváleným rozpočtom MMB

Pripravovaná finančná operácia **je / nie je v súlade**

so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní

Pripravovaná finančná operácia **je / nie je v súlade**

so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Pripravovaná finančná operácia **je / nie je v súlade**

So zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v zmysle zmien a doplnkov

Dátum:

Podpis poverených zam.výkonom základnej kontroly:

Overenie finančnej operácie (názov) **pred uskutočnením platby**

Finančná operácia **je / nie je v súlade**

so zmluvou č./objednávkou č.

Finančná operácia **je / nie je v súlade**

so schváleným rozpočtom MMB

Finančná operácia **je / nie je v súlade**

so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní

Finančná operácia **je / nie je v súlade**

so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia **je / nie je v súlade**

So zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v zmysle zmien a doplnkov

Dátum:

Podpis poverených zam.výkonom základnej kontroly:

Administratívna finančná kontrola sa musí vykonávať, ak organizácia poskytuje alebo poskytla verejné financie inej právnickej alebo fyzickej osobe.

Finančná kontrola na mieste

Vykonávať finančnú kontrolu na mieste je oprávnený orgán verejnej správy (zriaďovateľ), prostredníctvom ktorého sa poskytujú verejné financie.

Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Múzea mesta Bratislavy

Príloha č. 01 – Poverenie k výkonu základnej kontroly

Múzeum mesta Bratislavy, Radničná 1, 815 18 Bratislava

POVERENIE K VÝKONU ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Podľa § 7 ods. 2 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

poverujem

Natáliu Boďovú, vedúcu ekonomického odd.

vykonávaním základnej finančnej kontroly v podmienkach Múzea mesta Bratislavy.

PhDr. Peter Hyross

riaditeľ

