



METODICKO-PEDAGOGICKÉ CENTRUM

METODICKO-PEDAGOGICKÉ CENTRUM Ševčenkova 11, Bratislava	
01.08.2016 GR-670/2016	
Podacie číslo:	Číslo spisu:
Prílohy:	Vybavuje:
Počet listov:	

Smernica č. 8/2016

Finančná kontrola v podmienkach Metodicko-pedagogického centra

Bratislava júl 2016

Na zabezpečenie jednotného postupu v oblasti finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach Metodicko-pedagogického centra generálna riaditeľka Metodicko-pedagogického centra podľa článku 5 ods. 2 písm. d) Štatútu Metodicko-pedagogického centra a článku 7 ods. 2 písm. f) Organizačného poriadku Metodicko-pedagogického centra vydáva túto smernicu:

PRVÁ ČASŤ Základné ustanovenia

Článok 1 Úvodné ustanovenia

- (1) Účelom prijatia tejto smernice je zabezpečenie jednotného postupu Metodicko-pedagogického centra v oblasti finančného riadenia a finančnej kontroly podľa osobitného predpisu o finančnej kontrole a audite¹ (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- (2) Táto smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Metodicko-pedagogického centra (ďalej len „MPC“).
- (3) Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu a audit vykonávané podľa osobitných predpisov².

Článok 2 Definovanie základných pojmov

- (1) **Finančným riadením** sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
- (2) **Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti 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.
- (3) **Finančnou operáciou** alebo jej **časťou** je výlučne príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- (4) **Verejnými financiami** sú:

¹ zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

² napríklad zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov

- a) finančné prostriedky podľa osobitného predpisu o rozpočtových pravidlách verejnej správy³ (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- d) finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- e) vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

(5) **Povinnou osobou** sa rozumie orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit.

(6) **Prizvanou osobou** je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste.

(7) **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu s MPC.

(8) **Hospodárnosťou** sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

(9) **Efektívnosťou** sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

(10) **Účinnosťou** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

(11) **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

DRUHÁ ČASŤ

Spoločné ustanovenia

Článok 3

Finančná kontrola

- (1) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - a) **základná** finančná kontrola,
 - b) **administratívna** finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola **na mieste**.
- (2) Za výkon finančnej kontroly zodpovedá generálny riaditeľ MPC.

³ zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- (3) Za splnenie cieľov finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly zamestnanci, ktorí sú zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti.
- (4) Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje článok 4.

Článok 4

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 MPC,
 - c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 MPC,
 - 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 MPC,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu MPC 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 alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
- (2) MPC je povinné určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Článok 5

Finančné operácie

- (1) V MPC sa vyskytujú najmä tieto finančné operácie:
- a) Výdavky bezhotovostné, hotovostné:
 - 1. Úhrady dodávateľských faktúr;
 - 2. Vyplácanie cestovných náhrad zamestnancom pri pracovných cestách;
 - 3. Výplaty miezd zamestnancom prevodom na osobný účet;
 - 4. Odvody daní a poistné odvody vyplývajúce z príslušných predpisov;
 - 5. Drobný nákup realizovaný hotovostne.
 - b) Príjmy prostriedkov hotovostné a bezhotovostné:

1. Príjem hotovosti do pokladne;
 2. Refundácia výdavkov na energie z prevádzky potravinových automatov;
 3. Refundácia výdavkov vyložených na realizáciu projektov Európskeho sociálneho fondu (ESF).
- c) Právny úkon a jeho zmeny a dodatky:
1. Pracovná zmluva, Dohoda o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru;
 2. Dodávateľská zmluva;
 3. Zmluva o Nenávratnom finančnom príspevku (NFP) ;
 4. Cestovný príkaz;
 5. Predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok;
 6. Objednávka.
- d) Iné úkony majetkovej povahy:
1. Špecifikácia zákazky k verejnému obstarávaniu;
 2. Vyhlásenie verejného obstarávania;
 3. Dodanie služieb a tovaru;
 4. Zaradenie a vyradenie majetku;
 5. Príjem a výdaj skladových zásob;
 6. Škodové udalosti.
- (2) Finančné operácie sa overujú finančnou kontrolou podľa článku 3 odsek 1.

Článok 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 zákona o finančnej kontrole⁴.
- (2) Základná finančná kontrola sa interne vykonáva na finančných operáciách a ich častiach podľa prílohy č. 1.
- (3) Základnou finančnou kontrolou sa overí súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s kritériami súladu podľa odseku 4.
- (4) Každá finančná operácia alebo jej časť sa overí výlučne s:
- a) rozpočtom MPC;
 - b) rozpočtom MPC na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania;
 - c) osobitnými predpismi;
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia;
 - e) zmluvami uzatvorenými MPC;
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov;

⁴ § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

g) vnútornými predpismi, alebo

h) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a až g.

(5) Základná finančná kontrola je vykonávaná zamestnancami podľa prílohy č. 1. Účelom finančnej kontroly je aj zabezpečenie overenia finančnej operácie zodpovednými zamestnancami za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a príslušným nadriadeným vedúcim zamestnancom alebo generálnym riaditeľom MPC.

(6) Osoby podľa odseku 5 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 4 s uvedením:

a) svojho mena, priezviska a podpisu,

b) dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a

c) vyjadrenia, 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.

Článok 7

Administratívna finančná kontrola

MPC vykonáva administratívnu finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole⁵.

Článok 8

Finančná kontrola na mieste

(1) Finančnú operáciu alebo jej časť je MPC oprávnené overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s článkom 6 odsek 4.

(2) Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu MPC ako oprávnenej osoby voči povinnej osobe (podľa odseku 3). Takýmto úkonom bude spravidla preukázanie sa poverením na vykonanie kontroly na mieste alebo oznámením termínu a cieľa vykonania finančnej kontroly na mieste.

(3) MPC je oprávnené vykonávať finančnú kontrolu na mieste

a) vo všetkých organizačných útvaroch MPC,

b) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu MPC, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá MPC, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom⁶.

(4) Finančnú kontrolu na mieste v rámci MPC vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci oddelenia kontroly na základe písomného poverenia generálneho riaditeľa MPC.

(5) Finančnú kontrolu na mieste môže vykonať aj prizvaná osoba, a to s jej súhlasom po prizvaní MPC podľa zákona o finančnej kontrole⁷, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej kontroly na mieste.

⁵ § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.

⁶ Článok 4 a článok 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013

- (6) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa zákona o finančnej kontrole⁸ a podľa tejto smernice.

Článok 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 základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

(2) Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne písomne generálnemu riaditeľovi MPC podľa prílohy č. 2.

(3) Povinnosť mlčanlivosti sa vzťahuje na všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a poverených zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti generálny riaditeľ MPC.

(4) Na výkon finančnej kontroly môže byť povolaná aj prizvaná osoba. Pri výkone každého druhu finančnej kontroly vyhotoví generálny riaditeľ MPC jej písomné poverenie. Pre prizvanú osobu platia ustanovenia tejto smernice bez rozdielu.

(5) Generálny riaditeľ MPC má právo uložiť pokutuⁱ svojmu zamestnancovi alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 1 prvej vety.

(6) Ak fyzická osobaⁱⁱ uvedená v článku 6 odsek 1, nevykoná základnú finančnú kontrolu, vykoná základnú finančnú kontrolu v rozpore s článkom 6 odsek 1 a odsek 6, alebo jej vyjadrenie podľa článku 6 odsek 6 je nesprávne, auditujúci orgán alebo správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonal vnútorný audit, je oprávnený uložiť jej pokutuⁱⁱⁱ do 3 000 eur.

⁷ § 24 zákona č. 357/2015 Z. z.

⁸ § 20 a nasl. zákona č. 357/2015 Z. z.

⁹ § 28 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.

¹⁰ § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

¹¹ § 28 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.

TRETIA ČASŤ
Záverečné a zrušovacie ustanovenia

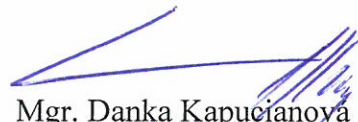
Článok 10
Zrušovacie ustanovenie

Nadobudnutím účinnosti tejto smernice stráca platnosť a účinnosť Smernica č. 4/2015 Finančná kontrola v podmienkach Metodicko-pedagogického centra zo dňa 29. apríla 2015.

Článok 11
Záverečné ustanovenia

- (1) Táto smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov MPC a jej nedodržanie môže byť považované za porušenie pracovnej disciplíny.
- (2) Neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice sú finančné operácie MPC (príloha č. 1) a oznámenie o predpojatosti (príloha č. 2).
- (3) Táto smernica nadobúda platnosť dňom podpisu generálnou riaditeľkou MPC a účinnosť dňom 1. augusta 2016.

Bratislava dňa 29. júla 2016


Mgr. Danka Kapucianová
generálna riaditeľka

Prílohy:

Príloha č. 1 - Finančné operácie MPC

Príloha č. 2 - Oznámenie o predpojatosti

Základná finančná kontrola v MPC

Finančná operácia alebo jej časť	Úsek organizácie	Zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec
Špecifikácia zákazky k verejnému obstarávaniu – predkladá sa spolu so žiadankou	vecne príslušný organizačný útvar, ktorý žiada o realizáciu obstarávania	zadávateľ špecifikácie zákazky a zamestnanec oddelenia VO, ktorý ho bude realizovať	štatutár organizácie, riaditeľ odboru koordinácie projektov (OKP)
Požiadavka na obstaranie tovaru, služieb a prác – predkladá sa spolu so žiadankou	vecne príslušný organizačný útvar	zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, vedúci oddelenia vnútornej správy (OVS),	štatutár organizácie, riaditeľ odboru koordinácie projektov (OKP)
Vyhlásenie verejného obstarávania	oddelenie pre verejné obstarávanie	zamestnanec realizujúci verejné obstarávanie	štatutár organizácie
Dodávateľská zmluva	ekonomický úsek, projektová kancelária, regionálne pracovisko	zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, vedúci OVS, riaditeľ RP	štatutár organizácie, riaditeľ OKP
Objednávka	ekonomický úsek, projektová kancelária, regionálne pracovisko	zamestnanec vystavujúci objednávku, zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, vedúci OVS, riaditeľ RP	štatutár organizácie, projektový manažér riaditeľ OKP
Platobný poukaz	ekonomický úsek, projektová kancelária, regionálne pracovisko	zamestnanec vystavujúci platobný poukaz, zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, vedúci OVS, riaditeľ RP	štatutár organizácie, projektový manažér riaditeľ OKP
Dodávateľské/ odberateľské faktúry	ekonomický úsek, projektová kancelária, regionálne pracovisko	zamestnanec zodpovedný za rozpočet/finančný manažér, vedúci OVS, riaditeľ RP	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP ,
Pracovná zmluva, Dohoda o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, platový výmer	odbor ľudských zdrojov, projektová kancelária, regionálne pracovisko	zamestnanec odboru ľudských zdrojov, zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, riaditeľ RP	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP
Zmluva o NFP	ekonomický úsek, odbor koordinácie projektov	finančný manažér	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP
Žiadosť o NFP	ekonomický úsek, odbor koordinácie projektov	finančný manažér	štatutár organizácie, riaditeľ OKP
cestovný príkaz – platobný poukaz	vecne príslušný organizačný útvar	pokladník, zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, riaditeľ RP	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP , riaditeľ RP

Výplaty miezd - platobný poukaz	referát mzdovej agendy, ekonomický úsek, projektová kancelária	mzdový účtovník, zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP
Odvod daní a poistných odvodov – platobný poukaz	referát mzdovej agendy, ekonomický úsek	mzdový účtovník, zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP
Drobný nákup v hotovosti	vecne príslušný organizačný útvar	pokladník, riaditeľ RP, finančný manažér	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP
Drobný nákup bezhotovostne	vecne príslušný organizačný útvar	zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ finančný manažér, riaditeľ RP	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP, riaditeľ RP
Príjem hotovosti do pokladne	ekonomický úsek, regionálne pracovisko	pokladník	štatutár organizácie, riaditeľ RP
Refundácia výdavkov za energie	ekonomický úsek	finančný manažér, vedúci OVS	štatutár organizácie, riaditeľ OKP
Refundácia výdavkov vyložených na realizáciu projektov ESF	projektová kancelária	finančný manažér	štatutár organizácie, projektový manažér, riaditeľ OKP
Zaradenie a vyradenie majetku	ekonomický úsek	zamestnanec OVS	štatutár organizácie
Likvidácia majetku	ekonomický úsek	zamestnanec OVS	štatutár organizácie
Odpisy majetku	ekonomický úsek	zamestnanec OVS	štatutár organizácie
Príjem a výdaj skladových zásob	ekonomický úsek	zamestnanec OVS	štatutár organizácie, riaditeľ RP, projektový manažér
Dodanie služieb a tovaru	ekonomický úsek, projektová kancelária	zamestnanec OVS, finančný manažér	štatutár organizácie, riaditeľ RP, projektový manažér
Škodové udalosti	ekonomický úsek	škodová komisia	štatutár organizácie

ZFK vykonáva zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec podľa druhu finančnej operácie a jej časti. Vedúci zamestnanec, ak nie je určené inak, je priamym vedúcim zamestnancom zodpovedného zamestnanca.

Oznámenie o predpojatosti

Zamestnanec/Poverená osoba:

.....
titul, meno, priezvisko, funkcia

týmto oznamuje generálnemu riaditeľovi Metodicko-pedagogického centra podľa článku 9 ods. 2 Smernice o finančnej kontrole v podmienkach Metodicko-pedagogického centra svoju **predpojatosť pri výkone finančnej kontroly**

základnej finančnej kontroly – finančnej kontroly na mieste*

Stručné odôvodnenie:

V dňa

*) Zamestnanec podčiarkne predmetný druh finančnej kontroly, ktorej sa oznámenie týka