



VNÚTORNÝ PREDPIS č. 17/2012

Smernica dekana JLF UK

na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na Jesseniovej LF UK v Martine

VP vypracoval: Ing. Ľubica Červeňová	Dátum: 20.4.2012	Podpis:
VP prerokoval: Vedenie JLF UK	Dátum: 23.4.2012	Podpis:
VP schválil: prof. MUDr. Ján Danko, CSc. dekan JLF UK	Dátum: 23.4.2012	Podpis:
Počet výtlačkov: 2 Výtlačok č. 1 – Sekretariát dekana Výtlačok č. 2 – Ekonomické oddelenie	Platnosť od: 23.4.2012	Účinnosť od: 23.4.2012

Aktualizácia, zmeny a doplnky k vnútornému predpisu:

Zmena 1: Dátum: 15. 2. 2016, zrušený VP 1/2016 Podpis:	Zmena 2: Dátum: Podpis:	Zmena 3: Dátum: Podpis:
---	--------------------------------------	--------------------------------------



V rámci vnútorného kontrolného systému JLF UK, v súlade s Čl. 22 ods. 2 písm. j) Štatútu Jesseniovej LF UK v Martine (ďalej aj „JLF UK“) a po prerokovaní vo Vedení JLF UK dňa 23. apríla 2012 vydávam tento vnútorný predpis:

Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na Jesseniovej lekárskej fakulte UK v Martine

vydaná v súlade:

- so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení,
- so zákonom NR SR č. 69/2012 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení,
- s usmernením MF SR č. 10 k niektorým ustanoveniam zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vnútornými predpismi UK v Bratislave na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
- s usmerneniami na zabezpečenie riadenia rizík v orgánoch verejnej správy.

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

- 1) Finančná kontrola v podmienkach Jesseniovej LF UK v Martine sa vykonáva v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej aj „zákon“) a v súlade s platnými vnútornými predpismi rektora UK o finančnej kontrole a vnútornom audite na Univerzite Komenského v Bratislave.
- 2) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa overuje predovšetkým:
 - splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa poskytujú prostriedky zo zahraničia
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.
- 3) Finančným riadením je súhrn postupov riadiacich orgánov JLF UK pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.
- 4) Finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- 5) Na účely tejto internej smernice sa:
 - a) verejnými prostriedkami rozumejú prostriedky štátneho rozpočtu, verejné prostriedky, prostriedky získané vlastnou činnosťou, prostriedky Európskych



- spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv,
- b) hospodárnosťou rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
 - c) efektívnosťou maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,
 - d) účinnosťou rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky,
 - e) účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- 6) Pre účely tejto smernice sú druhmi finančnej kontroly:
- a) predbežná – súhrn kontrolných postupov ako súčasť finančného riadenia na JLF UK, ktorými sa overuje každá finančná operácia,
 - b) priebežná – overovanie vybraných finančných operácií,
 - c) následná – overovanie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností.

Čl. 2

Predbežná finančná kontrola

- 1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o správach finančnej kontroly), uzatvorenými zmluvami podľa Občianskeho zákonníka a Obchodného zákonníka a internými riadiacimi aktmi o hospodárení s verejnými prostriedkami.
- 2) Predbežná finančná kontrola spočíva vo vykonávaní predpísaných kontrolných postupov v etape pred vstupom do záväzku (pred pripravovanou finančnou operáciou) a v etape pred úhradou výdavku a týka sa každej finančnej operácie.
- 3) Predbežná finančná kontrola pred pripravovanou finančnou operáciou sa zameriava na to, aby overila, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom JLF UK, rozpočtami jednotlivých projektov, s plánom verejného obstarávania, s uzavretými zmluvami, so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo vnútornými predpismi Univerzity Komenského v Bratislave a JLF UK v Martine.
- 4) Finančné operácie nie je možné vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
- 5) Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch etapách:
 - prvou je proces schválenia pripravovaného právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy, s ktorými súvisí finančná operácia, napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu. Prvá etapa sa uskutočňuje v štyroch stupňoch.
 - druhou etapou je príprava a uskutočnenie realizácie platby, uskutočňuje sa v piatich stupňoch.



6) **Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly**, t.j. proces schválenia pripravovaného právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy, prebieha v štyroch stupňoch nasledovne:

6.1. Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly – prvý stupeň:

- a) Návrhy pripravovaných finančných operácií predkladajú vedúci pracovník, zodpovední riešitelia projektov, vedecko-pedagogickí zamestnanci, ktorí zodpovedajú za časť prostriedkov, rozpočtovaných na zabezpečenie úloh pracoviska. Títo zamestnanci vykonávajú týmto predbežnú finančnú kontrolu prvého stupňa.
- b) Návrhy sa predkladajú v elektronickej podobe v rámci finančno-informačného systému SOFIA (ďalej len „FIS“) v module PSM.

6.2. Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly – druhý stupeň:

- a) V rámci druhého stupňa zamestnanec ekonomického oddelenia zodpovedný za rozpočet skontroluje, či je predložený návrh v súlade s rozpočtom JLF UK, resp. projektu, s plánom čerpania finančných prostriedkov, či príslušný útvar má dostatok finančných prostriedkov na príslušnom programe v súlade s funkčnou klasifikáciou.
- b) Overovanie podľa predchádzajúceho ustanovenia sa vykonáva vo FIS. Na základe zisteného stavu zodpovedný zamestnanec za rozpočet odsúhlasí alebo neodsúhlasí predložený návrh. Odsúhlasenie sa vyznačí vo FIS v záložke „stratégia uvoľnenia“, kde v prípade odsúhlasenia navrhovanej finančnej operácie dôjde k zmene statusu na „uvoľnená“. Zamestnankyňa zodpovedná za vystavenie objednávky následne zmení vo FIS „požiadavku na objednávku“ na „objednávku“.

6.3. Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly – tretí stupeň:

- a) Predmetom tretieho stupňa prvej etapy predbežnej finančnej kontroly je overovanie, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v platnom znení.
- b) Overenie na JLF UK vykonávajú odborne spôsobilé osoby za verejné obstarávanie a zisťuje sa ním, či verejné obstarávanie prebehlo v súlade so zákonom a interných riadiacich aktov UK a JLF UK.
- c) V prípade, ak sa jedná o obstarávanie tovarov, prác a služieb s nízkou hodnotou, odborne spôsobilé osoby za verejné obstarávanie zisťujú, či bola informácia o prieskume a výbere úspešného dodávateľa zaevidovaná na zdieľanom priečinku JLF UK v záložke „Centrálny register ZNH“. Evidencii predchádza:
 - prieskum trhu oslovením minimálne troch záujemcov – telefonicky, písomne, e-mailom, z katalógu, z reklamného listu a pod., ktorý vykonávajú jednotliví vedecko-pedagogickí zamestnanci, zodpovední riešitelia projektov, ostatní zamestnanci ústavov, kliník a zariadení JLF UK,
 - vyplnenie tlačiva „zadávanie zákazky s nízkymi hodnotami – prieskum trhu“, ktoré sa vrátane kompletnej dokumentácie o prieskume trhu prikladá ku faktúre v rámci obehu účtovných dokladov a v procese pred



realizovaním platby ako súčasť druhej etapy prvého stupňa finančnej kontroly.

- d) Ak sa pri výkone kontroly dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní nezistia nedostatky, zamestnanci za verejné obstarávanie na JLF UK potvrdzujú skutočnosť, že výberové konanie prebehlo v súlade so zákonom zmenou stratégie uvoľnenia objednávky vo FIS a objednávku uvoľnia.

6.4. Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly – štvrtý stupeň:

- a) Ak sú na daný účel rozpočtované finančné prostriedky, návrh pripravovanej finančnej operácie je vecne opodstatnený, sú dodržané predpisy súvisiace s verejným obstarávaním, môže sa návrh realizovať.
- b) Zamestnankyňa zodpovedná za vystavovanie objednávok vytlačí objednávku v písomnej forme. Návrh podpisuje dekan a tajomníčka fakulty v súlade s podpisovými vzormi JLF UK. Títo zamestnanci týmto vykonávajú finančnú kontrolu štvrtého stupňa.
- 7) Predbežná finančná kontrola prvej etapy sa dokumentuje prostredníctvom realizačného kontrolného listu, ktorý tvorí prílohu č. 3 tohto vnútorného predpisu.
- 8) V rámci druhej etapy predbežnej finančnej kontroly vykonávajú zamestnanci všeobecnej účtarne, mzdovej účtarne, ekonomického oddelenia, pokladník, zamestnanci evidencie správy majetku, realizáciu platby pre danú finančnú operáciu na základe likvidačného listu a relevantných dokladov v súlade s touto smernicou a internými aktmi riadenia na UK a JLF UK.
- 9) Druhá etapa predbežnej finančnej kontroly, t.j. realizácia platby, prebieha v piatich stupňoch nasledovne:
- a) v prvom stupni overuje správnosť dodávateľskej faktúry vedúci zamestnanec, zodpovedný riešiteľ projektu, resp. zamestnanec poverený na overovanie podľa podpisových vzorov, ktorý dodávku tovaru alebo služby objednal a prijal. Potvrdenie vykoná na likvidačnom liste faktúry, pričom prípadný rozdiel vysvetlí a zdôvodní.
- b) V druhom stupni zamestnanec ekonomického oddelenia JLF UK overuje, či finančná operácia je v súlade s plánom čerpania rozpočtu a či je na jej realizáciu dostatok finančných prostriedkov, čo potvrdí svojím podpisom na likvidačnom liste faktúry.
- c) tajomníčka fakulty odsúhlasí dispozície podľa rozpočtovej klasifikácie a odsúhlasí finančnú operáciu.
- d) Vo štvrtom stupni zamestnankyňa všeobecnej účtarne zadá účtovné dispozície na likvidačný list faktúry.
- e) Takto skontrolovaný a podpísaný likvidačný list faktúry s prílohami je podkladom na uskutočnenie piateho stupňa druhej etapy predbežnej finančnej kontroly, ktorú vykonávajú zamestnankyne ekonomického oddelenia. Zamestnankyne vykonávajú kontrolu komplexnosti dokladovej dokumentácie. Ak zamestnankyne ekonomického oddelenia zistia neúplnosť, resp. iné nedostatky, neodkladne to oznámia tajomníčke alebo dekanovi fakulty. Úhrada faktúry je pozastavená do doby odstránenia zistených nedostatkov. Ak je dokumentácia overená, nie sú zistené nedostatky, resp. boli odstránené, zamestnankyne ekonomického oddelenia



vykonajú úhradu faktúry, vyznačia dátum úhrady na likvidačný list faktúry, čo potvrdia svojím podpisom.

- 10) Pri prijatých platbách za podnikateľskú činnosť alebo iných nedotačných výnosov zamestnanci ekonomického oddelenia a oddelenia účtarne kontrolujú, či je prijatá platba v súlade s odberateľskou faktúrou vystavenou na základe objednávky, resp. zmluvy a ďalej postupujú podľa interných riadiacich aktov UK a JLF UK.

Čl. 3

Priebežná finančná kontrola

- 1) Priebežnú finančnú kontrolu náhodne vybraných finančných operácií na JLF UK vykonáva tajomníčka JLF UK.
- 2) Priebežná finančná kontrola overuje:
 - a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s finančnou operáciou,
 - b) súhrn skutočností, ktoré sa viažu na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavku, či je uskutočnená finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení na Univerzite Komenského v Bratislave, či bol výdavok rozpočtovaný a či je v súlade so všeobecne-záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi Univerzity Komenského v Bratislave a JLF UK.
 - c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly.
- 3) Ak tajomníčka zistí, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s predpismi, vypracuje Záznam z priebežnej finančnej kontroly. V zázname uvedie zistené skutočnosti a údaje uvedené v prílohe k tejto smernici.
- 4) Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné finančné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, tajomníčka vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje zistené nedostatky a upozornenie, že v pripravovanej finančnej operácii sa môže pokračovať až po ich odstránení.

Čl. 4

Následná finančná kontrola

Následnú finančnú kontrolu vykonáva na Univerzite Komenského v Bratislave Útvar hlavného kontrolóra podľa plánu kontrol na príslušný rok.

Následnú finančnú kontrolu verejných prostriedkov vykonávajú aj správy finančnej kontroly a oprávnení zamestnanci Európskej komisie alebo jej riadne vymenovaní zástupcovia, ak ide o prostriedky Európskej únie.



**Čl. 5
Záverečné ustanovenie**

Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa ruší sa interná smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na JLF UK v Martine zo dňa 28. januára 2005.

Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňa 23. apríla 2012.

prof. MUDr. Ján Danko, CSc., v. r.
dekan fakulty

ZRUSENÝ



**UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
JESSENOVA LEKÁRSKA FAKULTA V MARTINE**

Riadenie dokumentácie kvality

Int. dok. č.:
17/2012 S
Výtlačok č.: 1
Lehota uloženia: 10 r

Jesseniova lekárska fakulta UK v Martine

Príloha č. 1

LIKVIDAČNÝ LIST FAKTÚRY - vzor

Účtovný doklad č.:

1. Evidenčné číslo faktúry : Číslo faktúry dodávateľa : Po vybavení vrátené účtárni:		Faktúra došla dňa: Splatná dňa:			
2. Pracovisko: Dodávku, množstvo fakturovaných a prevzatých úkonov potvrdzuje podľa objednávky č. - OZ, resp. zodp. vedúci výsk. úlohy Predbežnú kontrolu II. etapy 1. stupňa vykonal: Meno, priezvisko, titul (čitateľne): Pracovné zaradenie : Dátum: Podpis:		3. Vecne a číselne preskúmal /upravil na sumu/: EUR: počet príloh: zdôvodnenie opráv: Meno, priezvisko, titul (čitateľne): Dátum: Podpis:			
4. Rozpočtové dispozície					
Zdroj	Program	Podpr.	Prvok/projekt	FK	Podpol.
Predbežnú kontrolu II. etapy 2. stupňa vykonal: Meno, priezvisko, titul (čitateľne): Navrhovaná finančná operácia je - nie je v súlade s rozpočtom		Pracovné zaradenie: vedúca Ekonomického oddelenia			
Dátum: Podpis:					
5. Uhradíť: z účtu číslo: na účet dodávateľa číslo:		Suma: Slovom:			
Predbežnú kontrolu II. etapy 3. stupňa vykonal: Meno, priezvisko, titul (čitateľne): Odsúhlasujem dispozície podľa RK a navrhovanú finančnú operáciu schvaľujem.		Pracovné zaradenie: tajomník JLF UK			
Dátum: Podpis:					
6. Účtovné dispozície					
Suma	MD	D			



**UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
JESSENOVA LEKÁRSKA FAKULTA V MARTINE**

Riadenie dokumentácie kvality

Int. dok. č.:
17/2012 S
Výtlačok č.: 1
Lehota uloženia: 10 r

<u>Predbežnú kontrolu II. etapy 4. stupňa vykonal:</u> Meno, priezvisko, titul (čitateľne)	
Dátum:	Podpis:
Pracovné zaradenie:	
<u>Predbežnú kontrolu II. etapy 5. stupňa vykonal:</u> Meno, priezvisko, titul (čitateľne) Overujem komplexnosť a úplnosť dokladovej dokumentácie	
Dátum úhrady:	Podpis:
Pracovné zaradenie:	

ZRÚSENÝ



Príloha č. 2

Záznam o vykonaní priebežnej finančnej kontroly na Jesseniovej LF UK v Martine

Kontrolu vykonala: *Ing. Ľubica Červeňová, tajomníčka Jesseniovej LF UK v Martine*

Predmet kontroly:

- a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s finančnou operáciou
- b) súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi (napr. nariadenia Rady ES, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o verejnom obstarávaní)
- c) súlad s uzatvorenými zmluvami,
- d) súhrn skutočností, ktoré sa viažu na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavku,
- e) vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie:

Účtovný doklad číslo:

Zistené nedostatky:

Navrhované opatrenia:

Záver:

Pripravovaná finančná operácia je / nie je v súlade s predpismi a v pripravovanej finančnej operácii sa môže / nemôže pokračovať.

V Martine, dňa

.....
podpis tajomníka JLF UK v Martine



Príloha č. 3

Realizačný kontrolný list

predbežnej finančnej kontroly (PFK) v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a vnútorného predpisu JLF UK č. 17/2012 – Smernice dekana JLF UK v Martine na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na JLF UK v Martine

Identifikácia finančnej operácie:

1. Pred objednávkou / zmluvou:

Oblasť PFK	Dátum	Meno, priezvisko	Podpis	Vyjadrenie*
Za rozpočet:				Navrhovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom
Za verejné obstarávanie				Verejné obstarávanie sa uskutočnilo v súlade so zákonom a vnútornými predpismi
Za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie (medzinárodné zmluvy, nariadenia ES..)				

2. Pred realizáciou platby:

Oblasť PFK	Dátum	Meno, priezvisko	Podpis	Vyjadrenie*
Za rozpočet:				Navrhovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom
Správnosť priradenia ekonomických klasifikácií				Dispozície sú v súlade s ekonomickou klasifik. rozpočtovej klasifikácie
Za evidenciu a správu majetku				
Kompletnosť účtovnej dokumentácie				Overujem úplnosť účtovnej dokumentácie

* zamestnanec svojím podpisom potvrdí správnosť vyjadrenia, resp. doplní vyjadrenie v prípade iných odborných činností a evidencie majetku.