

Smernica k vykonávaniu finančnej kontroly v podmienkach Nadácie mesta Bratislavy

Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach Nadácie mesta Bratislavy (ďalej len „nadácia“) je v súlade s podmienkami zakladateľa nadácie, ktorým je hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len hlavné mesto), v súlade s ustanovením § 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite, účinným od 01.01.2016 (ďalej len zákon o finančnej kontrole).

Cieľom finančného riadenia a kontroly je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami poskytnutými nadáciou získaných od hlavného mesta, ktoré sa ďalej prostredníctvom transferu poskytujú prijímateľom dotácií v súlade s verejnoprospešným účelom nadácie v zmysle Nadačnej listiny a v súlade so Zmluvou o poskytnutí dotácie medzi Hlavným mestom SR Bratislava a Nadáciou mesta Bratislavy pre príslušný rozpočtový rok.

Základné pojmy

Finančná kontrola je súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných financií,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a medzinárodných zmlúv pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napríklad zákon č.523/2004 o rozpočtových pravidlách, zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách, zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, zákon č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a pod .)
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými financiami,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Vnútorový (interný) audit vykonávaný v podmienkach nadácie zabezpečuje nezávislý pohľad na činnosť nadácie.

Verejné financie sú všetky vlastné prostriedky ako aj prostriedky poskytnuté nadácii hlavným mestom, ktoré sa poskytujú konečným prijímateľom, prostriedky zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, štátnych príspevkových organizácií. Európskych spoločenských a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov.

Finančné riadenie je neoddeliteľnou súčasťou efektívneho a účinného systému vnútornej kontroly.

Finančná operácia je:

- a) príjem verejných financií v hotovosti alebo bezhotovostne (miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery...),
- b) poskytnutie verejných financií (dotácie, granty, finančný príspevok, prostriedky EU...),
- c) použitie verejných financií v hotovosti alebo bezhotovostne (mzdy, tovary, služby, poisťné, energie, nájomné, obstaranie hmotného , nehmotného majetku...),

- d) právny úkon majetkovej povahy) kúpna zmluva, pracovná zmluva, služobná zmluva, licenčná zmluva, zmluva o dielo, nájomná zmluva...),
- e) iný úkon majetkovej povahy naskladnenie tovarov, výdaj tovarov zo skladu, podpísanie akceptačného protokolu o dodaní tovarov, prác a služieb, vyradenie likvidácia majetku, presuny majetku alebo náhrada škody...).

Kontrolným orgánom v podmienkach nadácie je Dozorná rada nadácie, správkyňa nadácie a ňou poverené osoby vo vzťahu k nadácii.

Ciele finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami získaných od hlavného mesta prostredníctvom nadácie a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu nadácie,
- c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných (napr. zákon č. 71/1967 Z. z. o správnom konaní) a interných riadiacich aktov.

Zodpovednosť správkyne nadácie

Správkyňa nadácie zodpovedá za zabezpečenie:

- a) Vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia.
- b) Vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu poverených osôb vo vzťahu k nadácii vykonávajúcich finančnú kontrolu.
- c) Vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí Dozornej a Správnej rady nadácie od právomocí poverených osôb vo vzťahu k nadácii zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii zodpovedných za vedenie účtovníctva.
- d) Zodpovedajúcej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti poverených osôb vo vzťahu k nadácii na vykonávanie ich činností.
- e) Prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- f) Určenia poverených osôb vo vzťahu k nadácii zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonníka práce).

Druhy finančných kontrol nadácie

Finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole sa vykonáva ako:

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

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Základná finančná kontrola je ustanovenie, ktoré zabezpečuje prostredníctvom tzv. kontroly štyroch očí, aby sa predchádzalo vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení s verejnými financiami.

Administratívnu finančnú kontrolu ako súčasť finančnej kontroly vykonáva nadácia v prípade ak poskytuje alebo poskytlo verejné financie inej právnickej alebo fyzickej osobe. Poskytnutie verejných financií sa rozumie od momentu uzatvorenia zmluvy alebo rozhodnutia o pridelení verejných financií až po vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

Nadácia vykonávajúca finančnú kontrolu môže vykonať i kontrolu na mieste.

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa pri finančných operáciách podľa ich zložitosti overuje súbor postupov a činností týkajúcich sa:

- a) finančného krytia v rozpočte nadácie
- b) dodržania podmienok pre verejné obstarávanie,
- c) prípravy a uzatvorenia zmluvy (pozri zákon č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov
- d) verejného sektora, Rozhodnutie primátora č. 11/2017)
- e) preberania plnení od dodávateľa (kontrola dodávky podľa objednávky),
- f) účtovníctva,
- g) evidencie a správy majetku,
- h) ďalších právnych úkonov,
- i) ďalších súvisiacich peňažných príjmov a výdavkov (pozri zákon č. 315/2016 Z.z. registri partnerov verejného sektora, Rozhodnutie primátora č. 11/2017).

2. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú poverené osoby vo vzťahu k nadácii na oddelení kultúry Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy, ktorí ju vykonávajú na základe oprávnenia podpísaného riaditeľom magistrátu hlavného mesta a zároveň i oprávnenia podpísaného správkynou nadácie.

V rozsahu svojej pôsobnosti sú tieto poverené osoby vo vzťahu k nadácii zamestnanci zodpovední za:

- a) prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- b) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom nadácie s uzatvorenými zmluvami
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ich príslušných ustanovení,
- d) dodržiavanie interných riadiacich aktov
- e) vypracovanie dokumentov pre finančné operácie, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly
- f) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie predpisov a rozhodnutí ako vnútorných riadiacich pravidiel upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole

3. Základnú finančnú kontrolu vykonáva poverená osoba vo vzťahu k nadácii, ktorá má túto činnosť aj písomne zaznamenanú v opise pracovných činností, jej priama nadriadená / správkynia nadácie, zodpovedná osoba vo vzťahu k nadácii za rozpočet nadácie.

4. Základná finančná kontrola sa potvrdzuje dátumom a podpisom jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, uvedením mena a priezviska poverenej osoby vo vzťahu k nadácii, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu. Ďalej oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii uvedie svoj podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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. Bez vykonania základnej finančnej kontroly sa finančná operácia nesmie vykonať alebo v nej pokračovať, poverená osoba vo vzťahu k nadácii je povinná o tejto skutočnosti písomne informovať správkyniu nadácie. Výnimku tvoria jedine živelné pohromy, prevádzkové havárie a iné havarijné stavy bezprostredne po ich vzniku, ktoré neznesú odklad, pričom sa predchádza ďalším škodám na majetku nadácie.

5. Celý proces základnej finančnej kontroly je možné v podmienkach nadácie vykonávať aj elektronicky, v súlade so zákonom č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobností orgánov verejnej moci v znení neskorších predpisov. Elektronický výkon základnej finančnej kontroly musí spĺňať podmienky autenticity, integrity a nepopierateľnosti.

6. Organizačné a technické zabezpečenie výkonu elektronickej základnej finančnej kontroly po schválení bude tvoriť samostatný doplnok tejto smernice.

Realizácia základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola sa musí realizovať **pre oblasť výdavkov:**

A) pred záväzkom (pred podpisom zmluvy alebo objednávky), kontrola z hľadiska:

- a) vecného plnenia
- b) číselnej správnosti finančných podmienok, ustanovených v zmluve, objednávke,
- c) schváleného rozpočtu nadácie,
- d) v súlade so zákonom 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- e) inými relevantnými predpismi, ktoré špecificky súvisia s pripravovanou finančnou operáciou

Overenie základnej finančnej kontroly obsahuje text:

1. *„Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať v súlade so Zmluvou č...../ Objednávkou č.“*,
Dátum :
Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly:
Podpis nadriadenej poverenej osoby vo vzťahu k nadácii:
2. *„Finančná operácia je / nie je v súlade so schváleným rozpočtom nadácie*
Dátum.....
Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za základnú finančnú kontrolu z hľadiska rozpočtu.

B) pred uskutočnením platby

Vykonaním základnej finančnej kontroly potvrdzuje správkyňa nadácie alebo ním poverená osoba vo vzťahu k nadácii súlad finančnej operácie :

Overenie Základnej finančnej kontroly obsahuje text:

1. *„Finančnú operáciu je/ nie je možné vykonať v súlade so Zmluvou č..... /Objednávkou č.“*
Dátum :.....
Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly:
Podpis nadriadenej poverenej osoby vo vzťahu k nadácii:
2. *„Finančná operácia je/nie je v súlade so schváleným rozpočtom nadácie*
Dátum.....
Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly.
3. *„ Finančná operácia je / nie je v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení*
Dátum.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly v súvislosti s verejným obstarávaním

Základná finančná kontrola sa musí realizovať **pre oblasť príjmov:**

A. pred podpisom zmluvy, rozhodnutia

1. „*Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať v súlade so Zmluvou č.....*“

Ak nie je, tak nutné prepracovať

Dátum :.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly:

Podpis nadriadenej osoby vo vzťahu k nadácii:

2. „*Finančná operácia je / nie je v súlade so schváleným rozpočtom nadácie*

program podprogram.....

rozpočtová položka.....

Ak nie je, tak nutné prepracovať

Dátum.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za základnú finančnú kontrolu z hľadiska rozpočtu

B pri inkase na základe zmluvy, rozhodnutia, žiadosti o platbu

1. „*Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať v súlade so Zmluvou č.....*“

Ak nie je, tak nutné prepracovať

Dátum :.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly:

Podpis nadriadenej osoby vo vzťahu k nadácii

2. „*Finančná operácia je / nie je v súlade so schváleným rozpočtom nadácie*

program podprogram.....

rozpočtová položka.....

Ak nie je, tak nutné prepracovať

Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly

1. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak poverené osoby vo vzťahu k nadácii po preskúmaní dokumentov zistia, že finančná operácia nie je v súlade s internými riadiacimi aktmi.
2. Vecne poverená osoba vo vzťahu k nadácii na výkon základnej finančnej kontroly je povinná zastaviť finančnú operáciu, ak pri výkone základnej finančnej kontroly zistila závažné nedostatky.
3. V prípade, ak zistené nedostatky nie sú závažného charakteru (t.j. formálne nedostatky) vráti vecne príslušná poverená osoba vo vzťahu k nadácii návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne na opravu.
4. Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije pri plnení úloh súvisiacich s mimoriadnymi udalosťami ako sú havárie, povodne, ich odstránenie prípadne zabránenia ich vzniku.
5. Závažným nedostatkom je najmä nesúlad so schváleným rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými financiami ako aj súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a ak navrhovaná finančná operácia je neekonomická, neefektívna, neúčinná, alebo neúčelná.
6. V prípade ak vecne poverená osoba vo vzťahu k nadácii základnou finančnou kontrolou zistí závažné nedostatky, je povinná vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh

vykonanej základnej finančnej kontroly, predmet overovania, zistené skutočnosti, návrh opatrení a bezodkladne predloží originál záznamu správkyni nadácie,

7. Správkyňa nadácie prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených základnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje poverené osoby vo vzťahu k nadácii zodpovedných za nedostatky zistené základnou finančnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov (zákon o výkone prác vo verejnom záujme, resp. Zákonník práce).

Administratívna finančná kontrola

Administratívnu finančnú kontrolu ako súčasť finančnej kontroly nadácia vykonáva v takom prípade, ak poskytuje alebo poskytlo verejné financie získané od hlavného mesta inej právnickej alebo fyzickej osobe.

Administratívnu finančnou kontrolou sa rovnako ako pri základnej finančnej kontrole overuje súlad so skutočnosťami uvedenými ako pri základnej finančnej kontrole. Výsledkom administratívnej finančnej kontroly je správa, ktorú je potrebné zaslať aj povinnej osobe (kontrolovanej osobe). Správu z vykonania administratívnej finančnej kontroly zasiela poverená osoba vo vzťahu k nadácii na výkon administratívnej kontroly e-mailom. V prípade, ak povinná osoba nekomunikuje, resp. nereaguje prostredníctvom e-mailovej komunikácie, poverená osoba vo vzťahu k nadácii zasiela správu o vykonaní administratívnej finančnej kontrole poštou.

Vykonaním administratívnej finančnej kontroly a vypracovaním správy nezaniká povinnosť poverených osôb vo vzťahu k nadácii vykonať aj základnú finančnú kontrolu, a to na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Administratívna finančná kontrola sa netýka tej časti verejných financií poskytnutých od hlavného mesta, ktoré súvisia so zabezpečením prevádzkových činností nadácie, vrátane subjektov zapojených na rozpočet nadácie. Administratívnu finančnú kontrolu nie je potrebné vykonať, ak sa o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje v správnom konaní, súdnom konaní alebo inom konaní podľa osobitných predpisov, nakoľko všetky tieto procesy umožňujú povinným osobám uplatniť voči záverom orgánu verejnej správy námietky alebo sa voči rozhodnutiu orgánu verejnej správy odvolať. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú poverené osoby vo vzťahu k nadácii.

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnou kontrolou na mieste sa overuje :

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými pravidlami, riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných financií a dodržanie podmienok ich použitia vykonanie základnej finančnej kontroly,
- c) dodržania postupov pri výkone administratívnej finančnej kontroly,
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Finančnú kontrolu na mieste * v podmienkach hlavného mesta vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci (kontrolný orgán):

- a) organizačného útvaru kontroly a interného auditu, na základe oprávnenia
 - a. hlavného kontrolóra a jeho organizačného útvaru
 - b. Úradu vládneho auditu
- b) Najvyššieho kontrolného úradu SR

3. Na vykonanie finančnej kontroly na mieste môžu oprávnení zamestnanci a hlavný kontrolór prizvať poverené osoby vo vzťahu k nadácii, zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo právnické a fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej kontroly na mieste.

4. Zamestnanci organizačného útvaru kontroly a interného auditu, hlavný kontrolór a jeho organizačný útvar ako aj nimi prizvané osoby sú oprávnené vykonať finančnú kontrolu na mieste len na základe oprávnenia vydaného a podpísaného primátorom hlavného mesta, riaditeľom Magistrátu alebo hlavným kontrolórom, pri výkone finančnej kontroly na mieste sú títo povinní predložiť oprávnenie ku výkonu finančnej kontroly na mieste a svoj služobný preukaz. Z oprávnenia musí byť zrejmé, ktoré osoby sú oprávnené na výkon kontroly, kto je povinnou osobou, čo je cieľom kontroly. Oprávnenie musí byť vyhotovené v písomnej podobe a datované. Kontrolu na mieste rovnako môžu vykonať i poverené osoby vo vzťahu k nadácii na základe oprávnenia vydaného a podpísaného správkyňou nadácie alebo Dozornou radou nadácie.

5. Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa kontrolné orgány a povinné osoby – kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami finančnej kontroly na mieste.

6. Ak finančná kontrola na mieste zistila nedostatky, vypracuje správu o finančnej kontrole na mieste, čiastkovú správu alebo priebežnú správu, prípadne dodatok k správe.

7. Ak finančná kontrola na mieste nezistila nedostatky vypracuje záznam z vykonania finančnej kontroly na mieste.

**Nakoľko ide o zdroje mesta, ktoré nadácia regrantuje, kontrolu môže vykonávať aj Hlavné mesto SR Bratislava, ktorému to nadácia umožní.*

Základné pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach nadácie a hlavného mesta

Výkon kontroly v podmienkach hlavného mesta a nadácie je zabezpečený prostredníctvom hlavného kontrolóra v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Pri kontrolnej činnosti postupuje hlavný kontrolór podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon s odkazom na zákon o finančnej kontrole. Výkon kontroly v podmienkach hlavného mesta je zabezpečený aj prostredníctvom vnútroorganizačného útvaru kontroly a interného auditu.

Organizačný útvar kontroly a interného auditu je povinný vypracovať a predložiť na schválenie primátorovi hlavného mesta štatút interného auditu, v ktorom sa uvádzajú postavenie, ciele a činnosti organizačného útvaru kontroly a interného auditu, strednodobý plán kontrol a ročný plán kontrol.

Fázy finančnej kontroly na mieste

1. oprávnenie ku finančnej kontrole na mieste
2. oznámenie o finančnej kontrole na mieste povinnej osobe
3. zhromažďovanie materiálov ku finančnej kontrole na mieste
4. protokol o prevzatí dokladov ku finančnej kontrole na mieste
5. proces finančnej kontroly na mieste
6. záznam z finančnej kontroly na mieste, správa z finančnej kontroly na mieste, priebežná správa z finančnej kontroly na mieste
7. oboznámenie s Návrhom správy z finančnej kontroly na mieste kontroly, zápisnica
8. vyjadrenie povinnej osoby
9. zaslanie kompletnej Správy povinnej osobe (kontrolovanému)
10. prijaté opatrenia
11. kontrola opatrení

Písomné oprávnenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste spravidla obsahuje

- a) označenie orgánu kontroly
- b) označenie povinnej osoby - kontrolovaného subjektu,
- c) mená a priezviská osôb oprávnených vykonať finančnú kontrolu na mieste
- d) predmet kontroly,
- e) kontrolované obdobie,
- f) dátum začatia kontroly,
- g) podpis primátora hlavného mesta alebo podpis riaditeľa Magistrátu hlavného mesta/ správkyne nadácie alebo Dozornej rady

Pri výkone finančnej kontroly na mieste sú zamestnanci organizačného útvaru kontroly a interného auditu kontroly, prizvané osoby povinní postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy povinných osôb kontrolovaných subjektov.

Oprávnený zamestnanec organizačného útvaru kontroly a interného auditu a prizvané osoby, ktoré vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú povinní tieto skutočnosti bez zbytočného odkladu, písomne oznámiť primátorovi hlavného mesta.

Zamestnanci organizačného útvaru kontroly a interného auditu a prizvané osoby sú povinné zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.

O výsledku vykonanej finančnej kontroly na mieste, ktorou boli zistené nedostatky, vypracujú oprávnení zamestnanci organizačného útvaru kontroly a interného auditu tzv. Návrh Správy, ktorý obsahuje najmä:

- a) označenie orgánu kontroly, ktorý kontrolu vykonal,
- b) označenie povinnej osoby - kontrolovaného subjektu,
- c) meno, priezvisko a titul oprávnených zamestnancov, ktorí finančnú kontrolu na mieste vykonali,
- d) miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste,
- e) predmet finančnej kontroly na mieste,
- f) kontrolované obdobie,
- g) preukázané kontrolné zistenia,
- h) zoznam príloh Návrhu správy,
- i) dátum vypracovania Návrhu správy,
- j) dátum oboznámenia vedúceho povinnej osoby - kontrolovaného subjektu s Návrhom správy,
- k) vlastnoručné podpisy oprávnených zamestnancov organizačného útvaru kontroly a interného auditu,
- l) podpis vedúceho povinnej osoby - kontrolovaného subjektu, ktorý bol s Návrhom správy oboznámený,
- m) prílohy k Návrhu správy,
- n) návrh odporúčaní, opatrení.

Vyjadrenia vedúceho povinnej osoby - kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia, písomné potvrdenie povinnej osoby - kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností.

O prerokovaní Návrhu správy vypracujú zamestnanci kontroly zápisnicu, ktorá musí obsahovať: dátum oboznámenia vedúceho kontrolovaného subjektu s Návrhom správy, dátum prerokovania Návrhu správy, mená prítomných na prerokovaní a ich vlastnoručné podpisy. Zápisnica o prerokovaní Návrhu správy sa príkladá k správe o výsledku kontroly.

V zápisnici sa uloží povinnosť vedúcemu povinnej osoby - kontrolovaného subjektu v určenej lehote:

- a) prijať opatrenia na odstránenie *zistených* nedostatkov a ich príčin a predložiť ich orgánu kontroly,
- b) určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky,
- c) predložiť orgánu kontroly správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin a uplatnení právnej zodpovednosti,
- d) uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

Správa sa považuje za prerokovanú aj vtedy, ak sa vedúci povinnej osoby kontrolovaného subjektu bezdôvodne nedostaví na prerokovanie správy alebo odmietne podpísať zápisnicu o prerokovaní správy.

Tieto skutočnosti zamestnanci kontroly uvedú v zápisnici o prerokovaní správy. Kontrola, z ktorej sa vypracúva záznam, je skončená jeho podpísaním zamestnancami kontroly a odovzdaním vedúcemu povinnej osoby - kontrolovaného subjektu.

Záverčné ustanovenia

Smernica je záväzná pre všetky činnosti nadácie, na ktoré sa jej použitie vzťahuje.

Platnosť a účinnosť

Smernica je platná od 01.05.2020

30.04.2020 Mgr. Zuzana Ivašková, v. r.

PRÍLOHY

- Príloha č. 01 - Zoznam poverených osôb vo vzťahu k nadácii oprávnených vykonávať finančnú kontrolu
- Príloha č. 02 - Zoznam finančných operácií, u ktorých sa vykonáva finančná kontrola
- Príloha č. 03 - Oprávnenie k výkonu základnej finančnej kontroly (vzor)
- Príloha č. 04 - Oprávnenie k výkonu administratívnej finančnej kontroly (vzor)
- Príloha č. 05 – Vzor platobného poukazu
- Príloha č. 06 – Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly
- Príloha č. 07 - Správa o vykonaní administratívnej kontroly (vzor)

Príloha č. 01 – Zoznam poverených osôb vo vzťahu k nadácii oprávnených vykonávať finančnú kontrolu na základe Zmluvy o spolupráci č. MAGBO2000004 pri zabezpečení činnosti a fungovania Nadácie mesta Bratislavy:

Oprávnenia pre základnú finančnú kontrolu:

1. Mgr. Veronika Húdeková
2. Mgr. Štefan Jurča
3. Mgr. art. Žofia Bosáková, ArtD.

Oprávnenia pre administratívnu finančnú kontrolu

1. Mgr. art. Žofia Bosáková, ArtD.
2. Mgr. Veronika Húdeková
3. Mgr. Štefan Jurča

Finančnú kontrolu na mieste

primátor mesta
riaditeľ kancelárie
primátora KP
správkyňa nadácie
Dozorná rada nadácie
poverené osoby vo vzťahu k nadácii

Príloha č. 02 - Zoznam finančných operácií, u ktorých sa vykonáva finančná kontrola

Vykonávanie základnej finančnej kontroly v oblasti príjmov a výdavkov
Zmluva, Platobný poukaz

Príloha č. 03 - Oprávnenie k výkon
u základnej finančnej kontroly (vzor)

Bratislava dátum

**OPRÁVNENIE
K VÝKONU ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

číslo

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

p o v e r u j e m

oprávnenú osobu:

z oddelenia: **kultúry** (na základe Zmluvy o spolupráci č. MAGBO2000004 pri zabezpečení činnosti a fungovania Nadácie mesta Bratislavy s Hlavným mestom SR Bratislava, zo dňa 05.03.2020)

vykonávaním základnej finančnej kontroly v podmienkach Nadácie mesta Bratislavy

typ finančnej operácie pre oblasť príjmov:

kontrola zmlúv granty, transfery, dotácie – avízo o poskytnutí transferu

typ finančnej operácie pre oblasť výdavkov:

kontrola zmlúv, rozhodnutí, objednávok, dodávateľských faktúr

Mgr. Zuzana Ivašková
správkyňa nadácie

Prevzala, dňa:

Príloha č. 04 - Oprávnenie k výkonu administratívnej finančnej kontroly (vzor)

Bratislava dátum

**OPRÁVNENIE
K VÝKONU ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

číslo

podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

p o v e r u j e m

oprávnenú osobu:

vykonávaním administratívnej finančnej kontroly v podmienkach Nadácie mesta Bratislavy (na základe Zmluvy o spolupráci č. MAGBO2000004 pri zabezpečení činnosti a fungovania Nadácie mesta Bratislavy s Hlavným mestom SR Bratislava, zo dňa 05.03.2020).

Mgr. Zuzana Ivašková
správkyňa nadácie

Prevzala, dňa:

Príloha č. 05 – Vzor platobného poukazu

Nadácia mesta Bratislavy
Primaciálne námestie č. 1
814 99 Bratislava
IČO: 52879151

PLATOBNÝ POUKAZ

Uhradíte z účtu číslo: SK77 0900 0000 0051 6625 9066

Na účet číslo (IBAN/SWIFT): «IBAN_SWIFT»

Forma úhrady: Prevodný príkaz

Sumu: «SUMA»,00 EUR

Príjemca: «PRIJEMCA»

Projekt: «PROJEKT»

Variabilný symbol (Číslo zmluvy): «CISLO_ZMLUVA»

Účel platby: «UCEL_PLATBA»

Základná finančná kontrola

Vykonaná v súlade s § 6 ods. 4 zákona číslo 357/2015 Z.z.

- Vypracovala: meno a priezvisko , dňa

_____ podpis
poverenej osoby vo vzťahu k nadácii

Finančná operácia je / nie je v súlade so:

- Zmluvou / objednávkou č.
- Vnútornými predpismi, rozhodnutiami

**Finančná operácia je/nie je v súlade so schváleným rozpočtom nadácie
program podprogram.....
rozpočtová položka.....**

Dátum :.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly:.....

Podpis nadriadenej poverenej osoby vo vzťahu k nadácii:.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly.....

Finančná operácia je / nie je v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení

Dátum.....

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly v súvislosti s verejným obstarávaním.....

je / nie je možné ju vykonať

Dátum..... Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon základnej finančnej kontroly.

Schválil: Mgr. Zuzana Ivašková, dňa

podpis správkyne nadácie

• **Po formálnej stránke prekontrolované:**

Kontroloval: meno a podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za financie dňa

podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii

Príloha č. 06 – Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly

Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly

1. Názov finančnej operácie:

Grant Nadácie mesta Bratislava názov organizácie

– zmluva GP číslo

Suma finančnej operácie v euro: 000,00

2. Obsah finančnej operácie:

Poskytnutie dotácie Nadácie mesta Bratislava na projekt „názov projektu“

3. Súlad finančnej operácie so zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými rozhodnutiami:

Finančná operácia je / nie je v súlade s nadačnou listinou ako aj grantovými a internými podmienkami zverejnenými vo výzve grantového programu, so zmluvou o poskytnutí dotácie

Áno / nie

Meno a priezvisko poverenej osoby vo vzťahu k nadácii, ktorá overuje administratívnu finančnú kontrolu:

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii, ktorá overuje administratívnu finančnú kontrolu:

.....

Dátum:

Meno a priezvisko správkynne nadácie , ktorá overuje administratívnu finančnú kontrolu:

Podpis správkynne nadácie, ktorá overuje administratívnu finančnú kontrolu:.....

Dátum:

Príloha č. 07 - Správa o vykonaní administratívnej kontroly (vzor)

Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly

číslo:

Podľa § 8 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite poverené osoby vo vzťahu k nadácii:

Meno a priezvisko:

Vykonalí administratívnu finančnú kontrolu u povinnej osoby:

pre typ finančnej operácie

grant Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluva

Pri výkone administratívnej finančnej kontroly boli odkontrolované

1. **Záverečná správa**
2. **Zúčtovanie grantu**
3. **Čestné vyhlásenie povinného k zúčtovaniu**
4. **Prezentácia poskytovateľa dotácie**

Pri výkone administratívnej finančnej kontroly sa zistili nasledovné nedostatky:

Bez zistených nedostatkov

Záver:

Kontrolou zúčtovania vykonanej dňa neboli zistené žiadne nedostatky, dotácia bola použitá na zmluvou dohodnutý účel.

Zúčtovanie bolo predložené v riadnom, zmluvou stanovenom termíne.

Poverené osoby vo vzťahu k nadácii odporúčajú: -

Meno a priezvisko poverenej osoby vo vzťahu k nadácii, ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu:

Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu:

.....

Dátum:

Meno a priezvisko správkynke nadácie, ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu:

Podpis správkynke nadácie, ktorá vykonala administratívnu finančnú kontrolu

Dátum:

Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly bola zaslaná povinnej osobe dňa.....

Meno, priezvisko a podpis odosielateľa: