

Oznámenie č. 1/2008
o prijatí štatútu Revíznej komisie Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku

Generálne presbyterstvo Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku prijalo dňa 1. februára 2008 uznesením 5/08 štatút Revíznej komisie Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku.

Štatút Revíznej komisie
Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku

Článok I.
Základné ustanovenia

1. Štatút Revíznej komisie Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania (ECAV) na Slovensku sa vydáva na základe:
 - Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - Cirkevného zákona č. 2/99 o hospodárení cirkevných organizačných jednotiek podľa § 25 ods.1.
2. Revízna komisia je ustanovená ako kontrolný orgán ECAV na Slovensku, ktorý vykonáva kontrolu hospodárenia s verejnými a cirkevnými prostriedkami ECAV na Slovensku.

Článok II.
Štruktúra Revíznej komisie ECAV na Slovensku

1. Revízna komisia ECAV na Slovensku je desaťčlenná. Predsedu a ostatných členov revíznej komisie volí Generálne presbyterstvo ECAV na Slovensku. Volebné obdobie členov revíznej komisie je šesť rokov.
2. Zodpovednou osobou za výkon dohľadu nad ochranou osobných údajov v informačných systémoch prevádzkovateľa Generálny biskupský úrad ECAV na Slovensku (§ 19 ods. 2 zákona č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov) bude u dvoch vybratých členov revíznej komisie vykonané poučenie o povinnostiach oprávnenej osoby, ktorá prichádza do styku s osobnými údajmi (§ 4 ods. 4 zákona č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov).

Článok III.
Cieľ činnosti Revíznej komisie ECAV na Slovensku

1. Cieľom činnosti revíznej komisie je:
 - a. kontrolovať
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a cirkevnými prostriedkami ECAV na Slovensku
 - dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
 - b. včas a spoľahlivo informovať predsedníctvo a generálne presbyterstvo o úrovni hospodárenia s verejnými a cirkevnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Článok IV. Plán činnosti revíznej komisie

1. Činnosť revíznej komisie riadi a organizuje predseda revíznej komisie. Jeho úlohou je najmä:
 - a. príprava plánu práce
 - b. zostavovanie revíznych skupín pre konkrétne prípady kontroly
 - c. vystavenie poverenia pre revíziu
 - d. predkladanie správ generálnemu presbyterstvu
2. Revízna komisia pracuje na základe plánu práce. Plán práce schvaľuje Generálne presbyterstvo ECAV a je s ním oboznámené Predsedníctvo ECAV a riaditeľ Generálneho biskupského úradu ECAV. Plán práce musí mať písomnú formu.
3. Revízna komisia je povinná vykonať kontrolu aj na požiadanie Generálneho presbyterstva ECAV na Slovensku. Táto kontrola sa považuje za mimoriadnu.

Článok V. Predmet činnosti Revíznej komisie

1. Do pôsobnosti revíznej komisie patrí kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a cirkevnými prostriedkami.
2. Pod kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami sa rozumie následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa revízna komisia riadi základnými pravidlami následnej finančnej kontroly v zmysle § 13 až 25 uvedeného zákona. Revízna komisia overuje:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) dodržanie postupu podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
3. Kontrolou hospodárnosti vynakladania cirkevných prostriedkov ECAV na Slovensku sa rozumie kontrola prevádzkových ako aj fondových zdrojov ECAV na Slovensku.
4. Do pôsobnosti členov revíznej komisie, u ktorých bolo vykonané poučenie o povinnostiach oprávnenej osoby, ktorá prichádza do styku s osobnými údajmi podľa článku II. bod 2, patrí navyše následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami určenými na osobné požitky duchovných, mzdy prevádzkových pracovníkov a príslušné odvody.

Článok VI. Správa Revíznej komisie

1. Revízna komisia vypracováva o kontrolných zisteniach správu¹ alebo záznam² o výsledku

¹ Na náležitosti správy o výsledku následnej finančnej kontroly a podmienky jej vypracovania sa vzťahujú § 17 až 20 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

- následnej finančnej kontroly.
2. Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy - ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu - ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
 3. Revízna komisia je povinná o prerokovaní správy spísať zápisnicu, ktorá musí spĺňať náležitosti § 22 zákona 502/2001 Z.z.

Článok VII. Prechodné a záverečné ustanovenia

1. Týmito ustanoveniami nie sú dotknuté práva iných osôb a orgánov na kontrolu v ECAV na Slovensku.
2. Štatút Revíznej komisie ECAV na Slovensku bol prijatý uznesením Generálneho presbyterstva ECAV na Slovensku č. 5/08.
3. Tento štatút nadobúda účinnosť dňom zverejnenia v Zbierke CPP.
4. Zmeny a doplnky štatútu vykonáva generálne presbyterstvo.

Vo Zvolene, 1.2.2008

Pavel Delinga, v.r.
generálny dozorca ECAV na Slovensku

Miloš Klátik, v.r.
generálny biskup ECAV na Slovensku

² Záznam o následnej finančnej kontrole sa vypracúva, ak Revízna komisia Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku nezistí pri následnej finančnej kontrole nedostatky.

Základné pojmy

1. **Finančná kontrola** je súhrn činností, ktorými sa overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zákon o verejnom obstarávaní a pod.),
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
2. **Verejné prostriedky** sú všetky prostriedky štátneho rozpočtu poskytnuté ECAV na Slovensku, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia, určených na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.
3. **Finančné riadenie** je súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
4. **Finančná operácia** je:
 - a) príjem verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne
 - b) použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne
 - c) právny úkon majetkovej povahy (napríklad zmluva, dohoda, objednávka...)
 - d) iný úkon majetkovej povahy (napríklad vyradovanie majetku, likvidácia majetku, prevod majetku, náhrada škody, nakladanie s ceninami ...)
5. **Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
6. **Efektívnosť** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
7. **Účinnosť** je vzťah medzi plánovaným a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité prostriedky ECAV na Slovensku.