



Ústav výskumu sociálnej komunikácie Slovenskej akadémie vied



ÚSTAV VÝSKUMU SOCIÁLNEJ KOMUNIKÁCIE SAV

Interný predpis č. 1/2019

Vypracovala: Ing. Gabriela Galbavá



Ústav výskumu sociálnej komunikácie SAV / Institute for Research in Social Communication SAS
Dúbravská cesta 9, 841 04 Bratislava 4, Slovenská republika / IČO: 00679917 DIČ: 2021346085
☎ +421 2/5477 5683 ✉ kvsbk@savba.sk 🌐 www.kvsbk.sav.sk



Smernica riaditeľky Ústavu sociálnej komunikácie SAV o finančnej kontrole a audite

Riaditeľka Ústavu sociálnej komunikácie Slovenskej akadémie vied v Bratislave (ďalej ÚVSK SAV)

s cieľom

zabezpečiť dodržiavanie zákona 357/2015 Z. z. a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie vydala 1. 1. 2019 túto smernicu.

1. ÚČEL

Smernica ÚVSK SAV o finančnej kontrole a audite (ďalej smernica) určuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu v ÚVSK SAV ako organizácii verejnej správy.

Smernica je vypracovaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon).

2. OBLASŤ PLATNOSTI

Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov ÚVSK SAV a za jej dodržiavanie zodpovedá štatutár organizácie, ako aj každý zamestnanec v rozsahu, vyplývajúcom z jeho začlenenia v organizačnej štruktúre ÚVSK SAV.





3. CIEĽ

Cieľom smernice je upraviť spôsob výkonu finančnej kontroly, zabezpečiť dodržiavanie postupov finančnej kontroly a navrhnúť sankcie za nevykonanie finančnej kontroly, alebo za jej vykonanie v rozpore s ustanoveniami zákona.

4. POJMY

a) finančným riadením je 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,

b) finančnou kontrolou je súhrn činností zabezpečujúcich 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,

c) auditom je súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov,

d) finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

e) verejnými financiami sú finančné prostriedky poskytnuté zo ŠR, finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie





určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky, osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,

f) orgánom verejnej správy je subjekt verejnej správy a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie,

g) oprávnenou osobou je orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“), Úrad vládneho auditu, alebo iná právnická osoba, ak vykonáva vládny audit,

h) povinnou osobou je orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit,

i) 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, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,

j) zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu,

k) auditujúcim orgánom je ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,

l) hospodárnosťou je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,





- m) efektívnosťou je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- n) účinnosťou je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- o) účelnosťou je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,
- p) riadením rizík je opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti orgánu verejnej správy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,
- q) rizikom je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
- r) osobou je právnická osoba a fyzická osoba.

5. FINANČNÁ KONTROLA

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

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





5. 1 Cieľ finančnej kontroly

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,
- c) dodržiavanie zákona 357/2015 Z. z., 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,
- 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 alebo vo vlastníctve ÚVSK SAV,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,





j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnu 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.

ÚVSK SAV finančnou kontrolou overuje povahu každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:

a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,

b) rozpočtom 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 alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

d) zmluvami, ktoré uzatvoril ÚVSK SAV

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

6. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

V podmienkach ÚVSK SAV sa vykonáva základná finančná kontrola.





V zmysle § 7 ods. 2 zákona 357/2015 vykonáva základnú finančnú kontrolu štatutárny orgán (riaditeľ/ka) alebo ním určený vedúci zamestnanec (zástupca riaditeľa/ky resp. vedecká tajomníčka) a poverení zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti z rozhodnutia štatutárneho orgánu (riaditeľa/ky) ÚVSK SAV ako orgánu verejnej správy.

Základnou finančnou kontrolou je poverený zamestnanec ÚVSK SAV povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 Z. z. na príslušných stupňoch riadenia.

ZODPOVEDNOSŤ ZAMESTNANCOV ZA VÝKON ZÁKLADNEJ FINANČNEJ

KONTROLY

6.1 Riaditeľ/ka ÚVSK SAV zodpovedá za:

- zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
- prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim.





6.2 Poverení zamestnanci ÚVSK SAV sú zodpovední za:

- vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie osobitných predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach, ktoré súvisia s vynakladaním finančných prostriedkov z verejných zdrojov,
- vykonávanie základnej finančnej kontroly, či finančná operácia je v súlade s rozpočtom organizácie,
- prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom,
- zabezpečenie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom, vrátane verejného obstarávania tovarov a služieb.

6.3 Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 a to uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a 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 (**Príloha č. 1. Krycí list**).

Zamestnanci zodpovedajú za jej súlad so všetkými ustanoveniami tejto smernice a v prípade, že organizácii vznikne jeho chybným postupom škoda (napr. pri následnej finančnej kontrole, orgány kontroly predpíšu odvod prostriedkov do štátneho rozpočtu podľa § 31 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení) bude zamestnanec povinný nahradiť organizácii škodu v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce, ale zároveň mu môže byť udelená pokuta do 3 000 €.





6.4 Zamestnancov na vykonanie základnej finančnej kontroly poveruje riaditeľ ÚVSK SAV (Príloha č. 2 Podpisové vzory zamestnancov poverených základnou finančnou kontrolou).

7. ZABEZPEČENIE VYKONÁVANIA ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Základná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie je kontrola do podpísania zmluvy a objednávky. Je zameraná na oblasť rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.

Základná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie je kontrola v etape realizácie formou úhrady výdavku. Je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv a objednávok.

Finančnou operáciou je príjem alebo výdaj verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný výkon majetkovej povahy.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzuje poverený zamestnanec na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly. Poverený zamestnanec overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, ako aj to, či pripravovaná, resp. realizovaná finančná operácia je alebo nie je

- hospodárna, efektívna, účinná a účelná a či je v súlade so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- resp. s osobitnými predpismi, ktorými sú napr. zákon č. 523/2004 Z. z., zákon č. 25/2006 Z. z.,
- zákon 431/2002 Z. z., Zákon 311/2001 Z. z. a pod.





- či finančná operácie je v súlade s verejným obstarávaním – zákazka s nízkou hodnotou,
- v prípade verejného obstarávania (okrem zákazky s nízkou hodnotou) musí byť finančná operácia overená na nasledujúce dva rozpočtové roky.

7.1 Úkony v oblasti rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv, napr.:

- Objednávky
- Faktúry
- Preddavky a vyúčtovanie pracovných ciest
- Výdavky zo sociálneho fondu
- Dohody o vykonaní práce
- Dohoda o pracovnej činnosti
- Dohoda o brigádnickej práci študenta
- Zúčtovanie stravných lístkov - zrážky zamestnancov
- Pracovné zmluvy, vrátane ich dodatkov
- Platobné dekréty a odmeny
- Výpočet miezd a odvodov do poisťovní





- Odstupné a odchodné
- Evidencia dochádzky

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa vzťahuje na tieto finančné operácie a typy zmlúv, vrátane dodatkov k zmluvám, na dodávku tovaru, prác a služieb napr:

- Objednávka na tovary a služby
- Objednávka na drobný nákup
- Zmluva o dielo
- Dodávateľská zmluva
- Kúpna zmluva
- Zmluva o prevode správy majetku
- Poistné zmluvy
- Zmluva o nájme
- Zmluvy o spolupráci pri organizovaní podujatí, vydávaní knižných publikácií
- Zmluva o poskytnutí NFP (pri prostriedkoch EÚ) .





Za uvedené finančné operácie t. j. objednávky a uvedené typy zmlúv, vrátane dodatkov k zmluvám, na dodávku tovaru, prác a služieb je na základnú finančnú kontrolu:

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Lášticová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** podpis:

Pozri bod a), b), c), e), f) g) Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Za vykonávanie základnej finančnej kontroly súvisiacej s finančnými operáciami typu objednávky, faktúry, preddavky a vyúčtovanie pracovných ciest, výdavky zo sociálneho fondu, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej práci študenta, odstupné a odchodné,

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Lášticová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** podpis:

Pozri bod a) , c) Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.





Za zúčtovanie stravných lístkov je za základnú finančnú kontrolu:

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Lášticová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** podpis:

Pozri bod a), c) a g) Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Pracovné zmluvy, vrátane ich dodatkov, platobné dekréty a odmeny, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej práci študenta, odstupné a odchodné, evidencia dochádzky overuje základnou finančnou kontrolou:

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Lášticová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** podpis:

Pozri bod a), c) Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.





Výpočet miezd a odvodov do poisťovní overuje základnou finančnou kontrolou:

poverená osoba: **Mgr. Barbara Láštiová, PhD.**,

zástupkyňou poverenej osoby je: **Ing. Gabriela Galbavá**

Pozri bod a), c) Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z

7.2 Úkony majetkovej povahy, napr.:

- Príjemky
- Výdajky
- Zaradovanie a vyradovanie majetku
- Doklady o oceňovaní majetku
- Doklady o inventarizácii
- Likvidovanie majetku
- Vymáhanie škôd na majetku

Za uvedené finančné operácie, t. j. úkony majetkovej povahy uvedené v bode 7.1, je za základnú finančnú kontrolu:

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Láštiová, PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** podpis:





Pozri bod a), c) Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

8. NEDOSTATKY ZISTENÉ PRI VÝKONE ZÁKLADNEJ FINANČNEJ

KONTROLY

1. Ak zamestnanec zistí, že finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade so zákonom a touto Smernicou, vypracuje záznam zo základnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, titul, meno, priezvisko, funkciu a podpis a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru, alebo priamo riaditeľke ÚVSK SAV

2. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených základnou finančnou kontrolou.

3. Základnou finančnou kontrolou sa overuje

a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi podľa zákona, internými predpismi ÚVSK SAV, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými podľa osobitných predpisov so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,

4. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami určenými zákonom. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených základnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.





5. Na vykonanie základnej finančnej kontroly môže orgán verejnej správy prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej operácie alebo jej časti. Účasť prizvaných osôb na základnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

6. Podozrenie z trestnej činnosti sú zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu povinní oznámiť orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

7. Ustanovenie bodu 6 tohto článku sa nepoužije v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

8. Ak sa na základe záverov základnej finančnej kontroly má začať konanie podľa osobitného predpisu, k podaniu sa priložia potrebné prílohy, ktoré tvoria informácie, doklady a iné podklady vzťahujúce sa k nedostatkom zisteným základnou finančnou kontrolou.

9. ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA

1. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú poverení vedúci organizačných útvarov/organizačných zložiek jednotlivých súčastí SAV.

Administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby v ÚVSK SAV sú oprávnení vykonať zamestnanci orgánu verejnej správy, ktorý ÚVSK SAV poskytol alebo má poskytnúť verejné prostriedky.





2. Práva a povinnosti zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorí vykonávajú administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby, sú uvedené v § 8 zákona 357/2015.
3. Povinnosti ÚVSK SAV ako kontrolovanej osoby pri vykonávaní administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sú uvedené v § 8 zákona.
4. O zistených nedostatkoch z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby sa vypracuje návrh správy z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby a správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby v zmysle ustanovení zákona.

10. FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE

1. Finančná kontrola na mieste sa môže vykonať v ÚVSK SAV, ak tak rozhodne orgán verejnej správy, ktorý je oprávnený vykonávať administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby.
2. Kontrolu na mieste vykonávajú zamestnanci orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia vydaného určeným vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy.
3. Práva a povinnosti zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorí vykonávajú kontrolu na mieste, sú uvedené v § 9 zákona.
4. Práva a povinnosti ÚVSK SAV ako kontrolovanej osoby pri vykonávaní kontroly na mieste sú uvedené v § 22 zákona.
5. O zistených nedostatkoch z kontroly na mieste sa vypracuje návrh správy z kontroly na mieste a správa z kontroly na mieste v zmysle ustanovení zákona.
6. Práva a povinnosti tretej osoby pri vykonávaní kontroly na mieste sú uvedené v § 23 zákona.





11. AUDIT

Audit sa vykonáva ako vnútorný audit alebo vládny audit podľa § 20 až 27 zákona 357/2015 Z.z..

11.1 Vnútorný audit

Vnútorný audit je oprávnený vykonávať vnútorný audítor správcu kapitoly štátneho rozpočtu a zamestnanec správcu kapitoly štátneho rozpočtu. Vnútorný audit možno vykonávať len pod vedením vnútorného audítora a na základe písomného poverenia na vykonanie vnútorného auditu vydaného štatutárnym orgánom správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

Vnútorného audítora je oprávnený vymenovať štatutárny orgán správcu kapitoly štátneho rozpočtu po splnení podmienok podľa § 12 ods. 1. Vymenovanie vnútorného audítora je štatutárny orgán správcu kapitoly štátneho rozpočtu povinný oznámiť ministerstvu financií do desiatich pracovných dní odo dňa vymenovania vnútorného audítora.

Správca kapitoly štátneho rozpočtu vykonáva vnútorný audit v:

- a) organizačných útvaroch správcu kapitoly štátneho rozpočtu,
- b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti, alebo v právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov, alebo ktorú spravuje,
- c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu,
- d) prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,





e) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena

11.2 Vládny audit

Vládny audit vykonáva auditujúci orgán a iná právnická osoba samostatne alebo spoločne.

Organizačný útvar vykonávajúci vládny audit je funkčne a organizačne oddelený a nezávislý od iných organizačných útvarov, finančnej kontroly a vnútorného auditu.

Vládny audit je oprávnený vykonávať vládny audítor, zamestnanci auditujúceho orgánu alebo zamestnanci inej právnickej osoby. Vládneho audítora je oprávnené vymenovať ministerstvo financií po splnení podmienok podľa § 12 ods. 1. Vládny audit možno vykonať len pod vedením vládneho audítora a na základe písomného poverenia na vykonanie vládneho auditu vydaného štatutárnym orgánom auditujúceho orgánu alebo inej právnickej osoby.

12. POKUTY

Orgán verejnej správy vykonávajúci finančnú kontrolu alebo iný kontrolný orgán môže za neplnenie povinností podľa zákona uložiť pokuty v zmysle ustanovení § 28 zákona.

Na konanie o ukladaní pokút podľa zákona sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní





13. SPOLOČNÉ USTANOVENIA

1. Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, pričom nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu .
2. Osoby uvedené v bode 1 tohto článku môžu byť oslobodené od povinnosti mlčanlivosti podľa § 27 ods. 3 zákona.
3. Pre kontrolu verejných prostriedkov poskytnutých z fondov Európskej únie platia ustanovenia zákona 357/2015 a Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov





14. PRÍLOHY

Príloha č. 1 Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z

Príloha č. 2 Podpisové vzory zamestnancov ÚVSK SAV poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly

Príloha č. 3 Konkretizácia finančných operácií a úkonov kontrolovaných v podmienkach ÚVSK SAV základnou kontrolou okrem bodov a) a b) aj v rámci bodov c), d), e), f), g) krycieho listu.

15. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIE

1. Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly v ÚVSK SAV, ktoré nie sú upravené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona.
2. Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice sú možné len na základe číslovaných dodatkov, vydanými a podpísanými riaditeľkou ÚVSK SAV
3. Touto smernicou sa zrušuje Smernica na zabezpečenie a vykonávanie finančnej kontroly v ÚVSK SAV SAV č. 2/2012 zo dňa 1. 6. 2012.
4. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 20. 2. 2019.

V Bratislave, dňa: 20. 2. 2019

Mgr. Barbara Láštiová, PhD.

riaditeľka ÚVSK SAV





Vnútorňý predpis ÚVSK SAV č. 1/2019

Príloha č. 1

Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.





Vnútroňý predpis ÚVSK SAV č. 1/2019

Príloha č. 2

Podpisové vzory zamestnancov ÚVSK SAV poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly (platnosť v období 1.1.2019 – 31.1.2019)

Základná finančná kontrola v oblasti rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv uvedených v bode 7.1

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Lášticová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** Podpis:

Základná finančná kontrola finančných operácií uvedených v bode 7.1, t. j. úkonov majetkovej povahy

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Lášticová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** Podpis:





Základná finančná kontrola pri zúčtovaní stravných lístkov

poverená osoba: **Ing. Gabriela Galbavá** podpis:

zástupkyňa poverenej osoby: **Mgr. Zuzana Dobrucká** podpis:

štatutárny orgán: **Mgr. Barbara Láštiová ,PhD.** podpis:

zástupca štatutárneho orgánu: **doc. PhDr. Gabriel Bianchi, CSc.** podpis:





Vnútrotný predpis ÚVSK SAV č. 1/2019

Príloha č. 3

Konkretizácia finančných operácií a úkonov kontrolovaných v podmienkach ÚVSK SAV základnou kontrolou okrem bodov a) a b) aj v rámci bodov c), d), e), f), g) krycieho listu

V bode c) sa kontrolujú finančné operácie spadajúce okrem rozpočtu na príslušný rok do rámca nasledujúcich osobitných predpisov:

- 523/2004 Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 25/2006 Zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 283/2002 Zákon o cestovných náhradách
- 553/2003 Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 278/1993 Zákon o správe majetku štátu
- 595/2003 Zákon o dani z príjmov
- 311/2001 Zákonník práce,

ako sú napríklad platy a odmeňovanie zamestnancov, verejné obstarávanie a výberové konania, cestovné príkazy, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, narábanie s majetkom štátu, čerpanie prostriedkov získaných v podobe externých grantov na projekty (okrem VEGA grantov), napr. APVV atď.;





V bode d) sa kontrolujú finančné operácie z prostriedkov získaných na riešenie medzinárodných projektov EÚ;

V bode e) sa kontrolujú finančné operácie spadajúce pod zmluvy, ktoré pracovisko uzavrelo s dodávateľmi tovarov a služieb, napr. rámcové zmluvy o prekladoch a korektúrach, servise počítačov, údržbe web-stránky, zmluvy o telekomunikačných službách, zmluvy o spolupráci pri vydaní publikácií, pri distribúcii periodika, atď.;

V bode f) sa kontrolujú finančné operácie týkajúce sa zmlúv o dielo a honorárov, v prípade, že sa vyplácajú z rozpočtových prostriedkov;

V bode g) sa kontrolujú finančné operácie spadajúce medzi úkony vykonávané na základe dohody

ÚVSK SAV a THS ÚSV SAV o rozúčtovaní režijných nákladov (napr. energie, voda, oprava výťahov, odvoz odpadu a pod.), ako aj operácie, ku ktorým boli zmluvy na dodávku služieb pre ÚVSK SAV uzavreté nepriamo dávnejšie prostredníctvom THS, napr. stravné lístky, telekomunikačné služby atď.





Vnútorňý predpis ÚVSK SAV č. 1/2019

Príloha č. 4

Zákon.č. 357/2015 Z.z.

§ 7 Základná finančná kontrola

(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

(4) Ustanovenia odsekov 1 až 3 nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a





spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré nezniesú odklad podľa osobitných predpisov.¹⁷⁾ Rovnako sa ustanovenia odsekov 1 až 3 nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov nezniesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

