

<b>Názov organizácie (adresa, IČO)</b>	<b>Fond na podporu športu</b>
<b>Názov smernice</b>	<b>Smernica o finančnej kontrole</b>
<b>Prílohy</b>	<b>Vzory tlačív na vykonávanie finančnej kontroly</b>
<b>Číslo smernice</b>	<b>S-5/2020</b>
<b>Rozsah platnosti</b>	<b>Pre celý Fond na podporu športu, jeho orgány a organizačné zložky</b>
<b>Za správnosť smernice zodpovedá</b>	<b>JUDr. Matúš Štulajter, PhD.</b>
<b>Za dodržiavanie smernice zodpovedá</b>	<b>Kancelária FNPŠ</b>
<b>Platnosť smernice pre obdobie</b>	<b>Na dobu neurčitú</b>
<b>Schválil</b>	<b>Správna rada FNPŠ</b>

## **Čl. 1 Úvodné ustanovenia**

1. Táto Smernica upravuje postup, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov pri výkone finančnej kontroly v podmienkach Fondu na podporu športu (ďalej len FNPŠ).
2. Cieľom tejto smernice je zabezpečiť vo FNPŠ jednotnú aplikáciu zákona o finančnej kontrole.
3. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
  - a. základná finančná kontrola
  - b. administratívna finančná kontrola
  - c. finančná kontrola na mieste.

## **Čl. 2 Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s
  - a) rozpočtom FNPŠ na príslušný rozpočtový rok,
  - b) s rozpočtom FNPŠ 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 uzatvorenými FNPŠ,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - f) internými predpismi alebo
  - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f. (napr. podmienka vedenia poskytnutých verejných financií na samostatnom účte v banke).

2. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
3. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:
  - a) v mene správnej rady FNPŠ predseda správnej rady FNPŠ alebo správnou radou určený vedúci zamestnanec FNPŠ a
  - b) zamestnanec FNPŠ zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia správnej rady FNPŠ vykonaného podľa odseku 4.
4. Správna rada FNPŠ určí zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu podľa čl. 2 ods. 3 písm. b) tejto smernice v Organizačnom poriadku.

### Čl. 3

#### Vykonávanie základnej finančnej kontroly

1. Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.
2. Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:
  - a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
  - b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.
3. V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie, ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.
4. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti zameriavajú na:
  - a) finančné krytie v rozpočte,
  - b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
  - c) dodržiavanie rozpočtu a uzatvorených zmlúv,
  - d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
  - e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - f) ochranu majetku.
5. V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod.
6. Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti zameriavajú najmä na:
  - a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
  - b) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
  - c) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

7. Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou alebo na samostatnom krycom liste (príloha č. 1) súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole 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.**
8. Ak ide o finančnú operáciu alebo jej časť, ktorou sa očakáva príjem verejných financií (napríklad príjem nájomného, príjem do pokladne) a tento príjem neprišiel v správnej výške alebo v určenej lehote, uvádza sa vyjadrenie podľa odseku 8 písm. c) „Poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať.“
9. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu je povinný vykonať ju správne a včas v súlade so zákonom a týmto vnútorným predpisom. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť predsedovi správnej rady FNPŠ pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy. V prípade, že ide výlučne o formálne chyby, vráti zamestnanec sporný doklad na doplnenie alebo opravu.
10. Bez overenia základnou finančnou kontrolou nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať.

#### Čl. 4

##### Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly

1. Zamestnanci sú povinní vykonávať administratívnu finančnú kontrolu overením súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 ods. 1 písm. (a) – (f) tejto smernice, ak FNPŠ poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom (čl. 4 a čl. 23 Nariadenia EU č. 1229/2013).
2. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v čl. 2 ods. 4 tejto smernice.
3. Vykonaním administratívnej finančnej kontroly nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
4. Zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú:
  - a) návrh správy alebo čiastkovej správy a následne správu alebo čiastkovú správu, ak v rámci administratívnej finančnej kontroly zistia nedostatky
  - b) správu alebo čiastkovú správu, ak administratívnu finančnou kontrolou nezistia nedostatky.
5. V návrhu správy/čiastkovej správy a správe/čiastkovej správe budú uvedené najmä náležitosti podľa § 22 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole.
6. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa uplatnia príslušné ustanovenia § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole..

#### Čl. 5

##### Vykonávanie finančnej kontroly na mieste

1. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je správna rada FNPŠ.

2. Finančnú kontrolu na mieste vykonajú aspoň dvaja zamestnanci na základe písomného poverenia, ktoré v mene správnej rady FNPŠ vydá predseda správnej rady alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec. Vzor poverenia je uvedený v prílohe č. 2 k tejto smernici. p.
3. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
4. Poverení zamestnanci z finančnej kontroly na mieste vypracujú:
  - (a) návrh správy alebo čiastkovej správy a následne správu alebo čiastkovú správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky,
  - (b) správu alebo čiastkovú správu, ak kontrolou nezistia nedostatky.
5. V návrhu správy/čiastkovej správy a správe/čiastkovej správe podľa čl. 6 ods. 7 písm. sa uvedú náležitosti podľa § 22 ods. 3 a 4 zákona
6. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa primerane uplatnia príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole podľa § 20 až § 27.

## **Čl. 7**

### **Záverečné ustanovenia**

1. Pri úkonoch vykonávaných v rámci finančnej kontroly podľa tejto smernici zamestnanci používajú vzorové dokumenty uvedené v prílohách č. 3 až 14 tejto smernice. Smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom schválenia Správnou radou FNPŠ.

V Bratislave, dňa 30.3.2020