



SMERNICA

O POSTUPE PRI VÝKONE FINANČNEJ KONTROLY

**V ZMYSLE ZÁKONA Č. 357/2015 Z. Z. O FINANČNEJ KONTROLE A AUDITE A O ZMENE
A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV**

Bratislava, 15.01.2022

Obsah

ČLÁNOK 1 – ÚVODNÉ USTANOVENIA.....	3
ČLÁNOK 2 – DEFINÍCIA ZÁKLADNÝCH POJMOV.....	3
ČLÁNOK 3 – FINANČNÁ KONTROLA A JEJ CIELE	4
ČLÁNOK 4 – ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA	5
ČLÁNOK 5 – ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA	7
ČLÁNOK 6 – FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE.....	10
ČLÁNOK 7 – SPOLOČNÉ USTANOVENIA NA VÝKON FINANČNEJ KONTROLY	12
ČLÁNOK 8 – ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA	13
PRILOHY.....	13

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Smernica o finančnej kontrole (ďalej len „smernica“) upravuje základné pravidlá a postup pri vykonávaní finančnej kontroly a kompetencie, povinnosti a zodpovednosť štatutárneho orgánu Fondu na podporu športu (ďalej len „fond“), ostatných orgánov fondu a zamestnancov fondu pri výkone finančnej kontroly v podmienkach fondu a u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorej fond poskytuje alebo poskytol verejné financie.
2. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení 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 Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 (ďalej len „usmernenie MF SR“) pri výkone finančnej kontroly, a to základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, vrátane základných pravidiel finančnej kontroly a auditu.

Článok 2

Definícia základných pojmov

1. **Finančným riadením** sa rozumie 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.
2. **Finančnou kontrolou** sa rozumie 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.
3. **Finančnou operáciou alebo jej časťou** je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. **Verejnými financiami sú:**
 - a) finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), t. j. všetky verejné prostriedky, s ktorými nakladá a hospodári fond,
 - b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
 - d) finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie.
5. **Oprávnenou osobou** sa rozumie orgán verejnej správy, pre účely tejto smernice fond prostredníctvom príslušných zodpovedných zamestnancov, ak vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste.
6. **Povinnou osobou** sa rozumie prijímateľ, ktorému fond poskytol alebo poskytuje verejné finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, verejné financie za ktoré zodpovedá fond, alebo boli poskytnuté

v súlade s osobitným predpisom, a u ktorej sa vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste.

7. **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 alebo finančnej kontroly na mieste.
8. **Zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu alebo v obdobnom pracovnoprávnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku fondu.
9. **Hospodárnosťou** sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
10. **Efektívnosťou** sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
11. **Účinnosťou** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
12. **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.
13. **Orgánom verejnej správy** sa pre účely tejto smernice rozumie subjekt verejnej správy podľa zákona č. 523/2004 Z. z.

Článok 3 **Finančná kontrola a jej ciele**

1. Finančná kontrola sa na fonde vykonáva ako:
 - a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
2. Za výkon finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán fondu.
3. 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 fondu,
 - c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 zmlúv uzatvorených fondom,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

- g) ochranu majetku fondu,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu fondu o stave hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovať plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovať ďalšie skutočnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Finančnou kontrolou sa v závislosti od povahy každej finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad s:
- a) rozpočtom fondu na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom fondu 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 fondom,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov¹,
 - f) vnútornými predpismi fondu, alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Článok 4

Základná finančná kontrola

1. Základná finančná kontrola je vykonávaná príslušnými zodpovednými zamestnancami podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
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. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a to po celý čas, od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých cieľov.
4. 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

¹ zákon č. 310/2019 Z. z.

účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.

5. Základná finančná kontrola sa realizuje v troch fázach:

a) fáza prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky

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.

b) fáza predrealizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby

V predrealizačnej 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.

c) fáza porealizačná – pred zaúčtovaním

V porealizačnej fáze sa potvrdzuje splnenie všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, použité alebo majú byť prijaté, vrátane splnenie termínu ich úhrady.

6. Príslušní zodpovední zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti podľa ods. 5 písm. b) alebo c) 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. Príslušní zodpovední zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami s uvedením:

- a) svojho mena, priezviska, funkcie a podpisu,
- b) dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- c) 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.

8. Príslušní zodpovední zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu sú povinní vykonať ju správne a včas v súlade so zákonom o finančnej kontrole a touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí sú príslušní zodpovední zamestnanci povinní zastaviť finančnú operáciu alebo jej časť a bezodkladne túto skutočnosť oznámiť štatutárnemu orgánu fondu, ktorý navrhne a rozhodne o odstránení zistených nedostatkov a zabezpečení nápravy. V prípade, že ide výlučne o formálne chyby, vrátia príslušní zodpovední zamestnanci sporný doklad na doplnenie alebo opravu.

9. Výstupom základnej finančnej kontroly sú:
 - a) Návrh - Kontrolný/krycí list (príloha č. 1),
 - b) Likvidačný list faktúry (príloha č. 2).

Článok 5

Administratívna finančná kontrola

1. Fond je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu, ak poskytuje alebo poskytol verejné financie (príspevok, dotácia, transfer) inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe.
2. Verejné financie, ktoré súvisia so zabezpečením vlastnej prevádzky fondu nie sú predmetom administratívnej finančnej kontroly, ale sú predmetom základnej finančnej kontroly podľa čl. 4 tejto smernice.
3. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú príslušní zodpovední zamestnanci podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti na základe rozhodnutia správnej rady fondu.
4. Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nie je možné vykonať administratívnu finančnú kontrolu.
5. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Prvým úkonom povinnej osoby voči oprávnenej osobe je predloženie dokladov, podkladov alebo iných písomností predložených v rámci zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, na základe ktorých budú v rámci administratívnej finančnej kontroly overované relevantné skutočnosti.
6. Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je návrh správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh správy z AFK“) a správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „správa z AFK“).
7. Výstupom môže byť aj návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh čiastkovej správy z AFK“ a čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len čiastková správa z AFK“). Návrh čiastkovej správy z AFK je písomný dokument, ktorý sa vypracuje, ak sa orgán verejnej správy rozhodne skončiť finančnú kontrolu čiastkovou správou a boli zistené nedostatky. Čiastková správa z AFK je písomný dokument, ktorý orgán verejnej správy môže vypracovať, ak je potrebné skončiť finančnú kontrolu v časti, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo ak sa finančná kontrola vykonáva vo viacerých povinných osobách. Zaslaním čiastkovej správy z finančnej kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
8. Ak pri výkone administratívnej finančnej kontrole **neboli zistené nedostatky**, oprávnená osoba zašle správu z AFK/čiastkovú správu z AFK dotknutým subjektom. Administratívna finančná kontrola je skončená zaslaním správy z AFK.
9. Náležitosti **správy z AFK/čiastkovej správy z AFK** v prípade, ak sa kontrolou **nezistili žiadne nedostatky**:
 - a) označenie oprávnenej osoby,
 - b) označenie povinnej osoby,

- c) mená, priezviská, funkcie a podpisy príslušných zodpovedných zamestnancov fondu, a príp. prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu,
- d) cieľ administratívnej finančnej kontroly,
- e) dátum vyhotovenia čiastkovej správy z AFK/ správy z AFK.

10. Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly **pri zistení nedostatkov:**

- a) oprávnená osoba vypracuje návrh správy z AFK/návrh čiastkovej správy z AFK v prípade zistenia nedostatkov, vrátane navrhnutia odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- b) oprávnená osoba oboznámi povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy z AFK/návrhom správy z AFK jeho doručením povinnej osobe,
- c) oprávnená osoba vyžiada od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam, ako i k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy z AFK/v návrhu správy z AFK,
- d) povinná osoba môže podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy z AFK alebo v návrhu správy z AFK,
- e) oprávnená osoba preverí opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy z AFK/v návrhu správy z AFK a zohľadní opodstatnené námietky v čiastkovej správe z AFK alebo v správe z AFK,
- f) oprávnená osoba zapracuje neopodstatnené námietky spolu s odôvodnením ich neopodstatnenosti do čiastkovej správy z AFK/do správy z AFK,
- g) oprávnená osoba zašle čiastkovú správu z AFK/správu z AFK povinnej osobe, čím sú neopodstatnené námietky oznámené povinnej osobe,
- h) oprávnená osoba oznámi podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy z AFK, návrhu správy z AFK, čiastkovej správe z AFK alebo v správe z AFK neuvádzajú,
- i) povinná osoba prijme v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe z AFK alebo v správe z AFK a na odstránenie príčin ich vzniku,
- j) oprávnená osoba môže vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné a môže vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote ňou určenej,
- k) povinná osoba prepracuje a predloží v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prepracovaných opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,

uvedených v čiastkovej správe z AFK alebo v správe z AFK, ak oprávnená osoba vyžadovala ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

11. Náležitosti **návrhu** čiastkovej správy z AFK/**návrhu** správy z AFK, ak sa kontrolou **zistili nedostatky**:

- a) označenie oprávnenej osoby,
- b) označenie povinnej osoby,
- c) mená, priezviská, funkcie a podpisy príslušných zodpovedných zamestnancov fondu, a príp. prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu,
- d) cieľ administratívnej finančnej kontroly,
- e) opis nedostatkov zistených pri overovaní súladu podľa čl. III bodu 6 tejto smernice vrátane označenia konkrétnych ustanovení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy z AFK/návrhu správy z AFK,
- h) lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam uvedeným v návrhu správy z AFK a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

12. Náležitosti **čiasťkovej správy** z AFK/**správy** z AFK v prípade, ak sa kontrolou **zistili nedostatky**:

- a) označenie oprávnenej osoby,
- b) označenie povinnej osoby,
- c) mená, priezviská, funkcie a podpisy príslušných zodpovedných zamestnancov fondu, a príp. prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu,
- d) cieľ administratívnej finančnej kontroly,
- e) opis nedostatkov zistených pri overovaní súladu podľa čl. 3 ods. 3 a 4 tejto smernice,
- f) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy z AFK/návrhu správy z AFK,
- h) lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam uvedeným v návrhu správy z AFK a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- j) dátum vyhotovenia čiastkovej správy z AFK/správy z AFK,

- k) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z AFK na oboznámenie povinnej osobe,
 - l) informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy/v návrhu správy z AFK a spôsob vyrovnania týchto námietok,
 - m) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
 - n) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - o) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
13. Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe. Ak sa zasiela čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly, je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
14. V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmych nesprávností po skončení administratívnej finančnej kontroly, sa dotknutá časť čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly /správy z administratívnej finančnej kontroly opraví a opravená časť sa zašle povinnej osobe a tým, ktorá bola pôvodná čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly/správa z administratívnej finančnej kontroly zaslaná.

Článok 6

Finančná kontrola na mieste

1. Fond je oprávnený overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj finančnou kontrolou na mieste. Pri jej výkone preveruje a zisťuje skutočnosti a získava dôkazy na účely overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti podľa čl. 3 ods. 4 tejto smernice.
2. Finančnú kontrolu na mieste vykonáva fond u povinnej osoby, ktorej boli poskytnuté verejné financie z fondu z jeho rozpočtu, verejné financie za ktoré zodpovedá fond, alebo boli poskytnuté v súlade s osobitným predpisom².
3. Finančná kontrola na mieste sa vykonáva na základe písomného poverenia štatutárneho orgánu fondu alebo ním splnomocneného zástupcu.
4. Finančná kontrola na mieste sa vykonáva v súlade s § 9, § 20 – 27 zákona o finančnej kontrole.
5. Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
6. Výstupom z finančnej kontroly na mieste je návrh správy z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „návrh správy z FKnM“) a správa z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „správa z FKnM“).

² zákon č. 310/2019 Z. z.

Výstupom môže byť aj návrh čiastkovej správy z FKnM a čiastková správa z FKnM. Na náležitosti týchto správ sa primerane aplikuje čl. 5 tejto smernice.

7. Ak pri výkone finančnej kontroly na mieste **neboli zistené nedostatky**, oprávnená osoba zašle správu z FKnM/čiastkovú správu z FKnM dotknutým subjektom. Finančná kontrola na mieste je skončená zaslaním správy z FKnM.
8. Postup pri spracovaní výsledkov finančnej kontroly na mieste pri **zistení nedostatkov**:
 - a) oprávnená osoba vypracuje návrh správy z FKnM/návrh čiastkovej správy z FKnM v prípade zistenia nedostatkov, vrátane navrhnutia odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - b) oprávnená osoba oboznámi povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy z FKnM/návrhom správy z FKnM jeho doručením povinnej osobe,
 - c) oprávnená osoba vyžiada od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam, ako i k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy z FKnM/v návrhu správy z FKnM,
 - d) povinná osoba môže podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy z FKnM alebo v návrhu správy z FKnM,
 - e) oprávnená osoba preverí opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy z FKnM/v návrhu správy z FKnM a zohľadní opodstatnené námietky v čiastkovej správe z FKnM alebo v správe z FKnM,
 - f) oprávnená osoba zapracuje neopodstatnené námietky spolu s odôvodnením ich neopodstatnenosti do čiastkovej správy z FKnM/do správy z FKnM,
 - g) oprávnená osoba zašle čiastkovú správu z FKnM/správu z FKnM povinnej osobe, čím sú neopodstatnené námietky oznámené povinnej osobe,
 - h) oprávnená osoba oznámi podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy z FKnM, návrhu správy z FKnM, čiastkovej správe z FKnM alebo v správe z FKnM neuvádzajú,
 - i) povinná osoba prijme v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe z FKnM alebo v správe z FKnM a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - j) oprávnená osoba môže vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné a môže vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote ňou určenej,

- k) povinná osoba prepracuje a predloží v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prepracovaných opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v čiastkovej správe z FKnM alebo v správe z FKnM, ak oprávnená osoba vyžadovala ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.
9. Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy z FKnM povinnej osobe. Ak sa zasiela čiastková správa z FKnM, je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.
10. V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmých nesprávností po skončení finančnej kontroly na mieste, sa dotknutá časť čiastkovej správy z FKnM/správy z FKnM opraví a opravená časť sa zašle povinnej osobe a tým, ktorá bola pôvodná čiastková správa z FKnM/správa z FKnM zaslaná.
11. Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
12. Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonávaní finančnej kontroly na mieste je správna rada fondu.
13. Finančnú kontrolu na mieste vykonajú aspoň dvaja zamestnanci na základe písomného poverenia štatutárneho orgánu fondu alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec. Odporúčaný vzor poverenia tvorí prílohu č. 2 usmernenia MF SR.

Článok 7

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými príslušnými zodpovednými zamestnancami fondu a prizvanými osobami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne písomne štatutárnemu orgánu fondu. Príslušní zodpovední zamestnanci fondu môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán fondu.
2. Na výkon administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste môže byť povolaná aj prizvaná osoba, a to na základe písomného poverenia štatutárneho orgánu fondu alebo ním písomne splnomocnenej osoby. Pre prizvanú osobu platia ustanovenia tejto smernice bez rozdielu.
3. Zodpovednosť príslušných zamestnancov fondu za vykonávanie finančnej kontroly podľa tejto smernice upravuje Organizačný poriadok fondu.
4. Príslušní zodpovední zamestnanci pri vypracovávaní návrhu správy/návrhu čiastkovej správy, ako aj správy/čiastkovej správy z AFK a FKnM v prípade zistenia nedostatkov, ako aj v prípade, keď nedostatky neboli zistené, postupujú podľa odporúčaných vzorov, ktoré tvoria prílohy č. 6 až 15 usmernenia MF SR.

Článok 8
Závěrečné ustanovenia

1. Táto smernica nadobúda platnosť dňom schválenia správnou radou fondu a účinnosť od 15.01.2022.
2. Touto smernicou sa ruší smernica č. S-5/2020.

Návrh - Kontrolný/Krycí list

Organizačný útvar fondu:

1. Názov finančnej operácie:

(presné definovanie predmetu fin. operácie):

2. Suma finančnej operácie:

..... EUR (s DPH)

(suma celkom, v prípade viacerých rozpočtových rokov uviesť aj pre každý rozpočtový rok osobitne)

3. Podklady k finančnej operácii:

(objednávka, zmluva, faktúra, LLF, iné / zo dňa)

4. Zdôvodnenie:

5. Platobný predpis:

Uhradte sumu:

Z bankového účtu fondu IBAN:

Na číslo účtu prijímateľa IBAN:

Informácia pre prijímateľa:

5. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/ 2015 Z. z. príjem / poskytnutie alebo použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *

potvrdzujeme, že finančná operácia alebo jej časť je - nie je* v súlade s:

- rozpočtom fondu na príslušný rozpočtový rok
- rozpočtom fondu na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a),
- osobitnými predpismi
- uzatvorenými zmluvami
- rozhodnutiami fondu vydanými na základe osobitných predpisov
- vnútornými predpismi fondu
- inými podmienkami poskytnutia verejných financií

Finančná operácia alebo jej časť:

spĺňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

je – nie je* možné vykonať

je – nie je* možné v nej pokračovať

je – nie je* možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť vykonala

Dátum vykonanie základnej finančnej kontroly:

Meno, priezvisko, funkcia, podpis zodpovedného zamestnanca za príslušnú operáciu:

6. Zdôvodnenie nevyhnutnosti čerpania finančných prostriedkov v čase mimoriadnej situácie z hľadiska nutnosti, rozsahu (návrh úpravy výdavku) a času (možnosť odloženia výdavku):

7. Finančná operácia je/nie je krytá* v rozpočte FNPŠ nasledovne (vypĺňa zodpovedný zamestnanec):

rok	
kód zdroja	
podpoložka ekonomickej klasifikácie	
funkčná klasifikácia	

8. Schválenie:**

Zodpovedný zamestnanec	Meno	Finančnú operáciu*	dátum	podpis
gestor za vecnú správnosť		je/nie je možné vykonať, je/nie je možné pokračovať, poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať		
gestor za VO		je/nie je možné vykonať, je/nie je možné pokračovať, poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať		
za rozpočet		je/nie je možné vykonať, je/nie je možné pokračovať, poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať		
GR kancelárie fondu		je/nie je možné vykonať, je/nie je možné pokračovať, poskytnuté plnenie je/nie je potrebné vymáhať		
Štatutárny zástupca fondu		overil a súhlasí s jej vykonaním/pokračovaním/vymáhaním		

9. Účtovací predpis:

MÁ DAŤ	DAL	EUR	Zaúčtované dňa:	Uhradené dňa:

Meno, priezvisko, funkcia, podpis zodpovedného zamestnanca:

* nehodiace sa prečiarknuť

** v prípade potreby pridať riadok

dátum	podpis	dátum	podpis
6. Uhradte z bankového účtu FnPŠ IBAN:		na účet dodávateľa: _____	
EUR _____	slovom: _____		
dátum:		podpis:	

Základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:	
Finančnú operáciu alebo jej časť:	Finančnú operáciu alebo jej časť:
a) možno vykonať/nemožno vykonať/"	a) možno vykonať/nemožno vykonať/"
b) možno pokračovať/ nemožno pokračovať /"	b) možno pokračovať/ nemožno pokračovať /"
c) poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať/"	c) poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať/"
Meno a priezvisko zamestnanca	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca
podpis	podpis
dátum	dátum
/"/ nehodiace škrtnite	

Faktúra uhradená :
Podpis:
Poznámky: