

INTERNÁ SMERNICA

č. 3/2022

na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)

Článok 1

Základné pojmy

- 1) **Finančné riadenie** je súhrn postupov pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití a poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.
- 2) **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov.
- 3) **Audit** je súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.
- 4) **Finančná operácia** alebo jej časť je najmä:
 - a) príjem verejných prostriedkov
 - b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov
 - c) právny úkon
 - d) iný úkon majetkovej povahy
- 5) **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky podľa §2 písm. a),e), f) a §35a zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, finančné prostriedky poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, z rozpočtu Európskej únie, vlastné prostriedky určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.
- 6) **Orgán verejnej správy** je subjekt verejnej správy podľa §3 ods.1 zákona č. 523/2014 Z.z.
- 7) **Povinnou osobou** je orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, u ktorej sa vykonáva administratívna finančná kontrola, kontrola na mieste, vnútorný alebo vládny audit.
- 8) **Hospodárnosť** je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
- 9) **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
- 10) **Účinnosťou** je plnenie určených cieľov a dosiahnutie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
- 11) **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.
- 12) **Vecne príslušný zamestnanec je ten zamestnanec,**
 - pre ktorého sa príslušná finančná operácia pripravuje alebo uskutočňuje alebo
 - ktorý zodpovedá za vecnú správnosť pripravovanej alebo uskutočnenej finančnej operácie.

Článok 2
Finančné operácie

- 1) V CSPV SAV, v. v. i. a jeho organizačných zložkách sa vyskytujú najmä nasledovné finančné operácie:
 - a) Príjem prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne:
 - Príjem za úhradu odberateľských faktúr,
 - Príjem za nájomné a za služby súvisiace s nájomným,
 - Príjem za iné nedaňové príjmy
 - b) Výdavky hotovostné a bezhotovostné:
 - Výdavky na úhradu dodávateľských faktúr,
 - Výdavky na úhradu miezd a platov,
 - Výdavky na úhradu odvodov do sociálnej poisťovne,
 - Výdavky na úhradu odvodov do zdravotných poisťovní,
 - Výdavky na úhradu daní,
 - Výdavky na úhradu poplatkov,
 - Výdavky na úhradu ostatných výdavkov
 - c) Poskytnutie verejných prostriedkov:
 - d) Dotácie alebo transfery právnickým osobám (napr. spoluriešiteľom v APVV, v rámci výziev štrukturálnych fondov a pod.)
 - e) Právny úkon a jeho zmeny a dodatky sú najmä:
 - Pracovná zmluva,
 - Nájomná zmluva,
 - Odberateľská zmluva,
 - Dodávateľská zmluva,
 - Kolektívna zmluva,
 - Kúpna zmluva,
 - Zmluva o dielo,
 - Cestovný príkaz
 - f) Iné úkony majetkovej povahy sú najmä:
 - Vyhlásenie verejného obstarávania,
 - Náhrady škody,
 - Zaradenie a vyradenie majetku,
 - Vecné bremeno
- 2) Predmetné finančné operácie sa overujú finančnou kontrolou v zmysle Čl. 4. tejto Smernice.

Článok 3
Finančná kontrola

- 1) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - a) základná finančná kontrola
 - b) administratívna finančná kontrola
 - c) finančná kontrola na mieste
- 2) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy, v tomto prípade riaditeľka CSPV SAV, v. v. i. (ďalej ako „CSPV“).

- 3) Cieľom finančnej kontroly v rámci CSPV je zabezpečiť najmä:
- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri realizovaní finančnej operácie alebo jej časti
 - b) dodržiavanie rozpočtu na príslušný rozpočtový rok a na nasledujúce dva roky
 - c) dodržiavanie tohto zákona a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, rozhodnutí vydaných podľa osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
 - g) včasné a spoľahlivé informovanie štatutára o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach
 - h) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve CSPV
 - i) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - j) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Článok 4 **Základná finančná kontrola**

- 1) Základnou finančnou kontrolou je povinnosť overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.
- 2) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vždy dve osoby:
 - a) Bezhotovostné finančné operácie
 - riaditeľka CSPV, jej zástupca alebo ďalšie osoby ňou poverené v zmysle podpisových vzorov k výkonu finančnej kontroly vydaných v každej organizačnej zložke.
 - b) Hotovostné finančné operácie
 - riaditeľka CSPV, jej zástupca alebo ďalšie osoby ňou poverené v zmysle podpisových vzorov k výkonu finančnej kontroly vydaných v každej organizačnej zložke.
- 3) Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa bodu 2 na Krycom liste základnej finančnej kontroly, ktorý je súčasťou alebo prílohou dokladu súvisiaceho s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania kontroly, s vyznačením či finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a s vyznačením, či finančnú operáciu alebo jej časť JE - NIE JE možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie. Krycí list základnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 1 tejto smernice.
- 4) Pre účely tejto smernice platí, že štatutárny orgán CSPV poveril vyššie uvedené osoby výkonom základnej finančnej kontroly, a to za neho ako aj ako osoby zodpovedné v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení ako osoby zodpovedné za jednotlivé odborné činnosti. Zoznam osôb poverených výkonom základnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 2 tejto smernice.

Článok 5
Administratívna finančná kontrola

- 1) Administratívnou finančnou kontrolou je povinnosť overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ak by organizácia SAV poskytla finančné prostriedky inej osobe.
- 2) Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v článku 4.

Článok 6
Finančná kontrola na mieste

- 1) Finančnou kontrolou na mieste SAV sa preveruje, či finančná operácia alebo jej časť je v súlade s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.
- 2) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci SAV na základe písomného poverenia predsedu SAV.
- 3) Na vykonanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia §§ 20 až 27 zákona č.357/2015 Z. z. v platnom znení.

Článok 7
Záverečné ustanovenia

Vzťahy neupravené touto internou smernicou sa riadia príslušnými záväznými právnymi predpismi SR.

Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly CSPV SAV, v. v. i., ktoré nie sú upravené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona.

Táto interná smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom 20. 4. 2022. Zároveň sa ruší Smernica riaditeľky CSPV SAV č. 3/2015, ktorej účinnosť bola od 01. 01. 2016.

V Bratislave dňa 20. 4. 2022

Mgr. Denisa Fedáková, PhD.
riaditeľka CSPV SAV, v. v. i.

- Príloha č. 1: Vzory krycích listov na základnú finančnú kontrolu
Príloha č. 2: Zoznam osôb poverených výkonom základnej finančnej kontroly