

# Ústav politických vied SAV, v. v. i.

## SMERNICA O FINANČNEJ KONTROLE č. 1/2024

Vypracovala:  
Schválil:  
Platnosť od:

Ing. Jana Hudecová  
Mgr. Juraj Marušiak, PhD.  
8. 7. 2024

## OBSAH

1. Účel	3
2. Oblasť platnosti	3
3. Základné pojmy	3
4. Finančná kontrola	4
5. Základná finančná kontrola	5
6. Zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly	6
7. Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly	6
8. Spoločné ustanovenia	7
9. Záverečné ustanovenie	7
10. Prílohy	8

## 1. ÚČEL

Smernica Ústavu politických vied SAV, v. v. i. o finančnej kontrole (ďalej "Smernica") určuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v organizácii verejnej správy – Ústave politických vied Slovenskej akadémie vied, verejná výskumná inštitúcia (ďalej ÚPV SAV, v. v. i.). 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 č. 357/2015 Z. z.").

## 2. OBLASŤ PLATNOSTI

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

## 3. ZÁKLADNÉ 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 audítorských 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.

#### 4. FINANČNÁ KONTROLA

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

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

Finančná kontrola sa v podmienkach ÚPV SAV, v. v. i. vykonáva ako základná finančná kontrola.

##### 4. 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 č. 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 ÚPV SAV, v. v. i.,
- 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 administratívnou 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.

ÚPV SAV, v. v. i. finančnou kontrolou overuje, podľa povahy 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 uzatvorila ÚPV SAV, v. v. i.,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

## 5. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Finančná kontrola sa v podmienkach ÚPV SAV, v. v. i. vykonáva ako základná finančná kontrola. Základnou finančnou kontrolou je poverený zamestnanec ÚPV SAV, v. v. i. povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona 357/ 2015 Z. z. na príslušných stupňoch riadenia.

### 5.1 Zodpovednosť zamestnancov za výkon základnej finančnej kontroly

Riaditeľ ÚPV SAV, v. v. i. 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.

### 5.2 Poverení zamestnanci ÚPV SAV, v. v. i. 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.

**5.3** 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.

**5.4** Zamestnancov výkonom základnej finančnej kontroly poveruje riaditeľ ÚPV SAV, v. v. i.

## **6. 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 (vrátane pracovných) 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.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ ÚPV SAV, v. v. i.:

**Mgr. Juraj Marušiak, PhD.**, v prípade neprítomnosti zástupca riaditeľa:

**Mgr. Norbert Kmeť, CSc.** a títo zamestnanci poverení riaditeľom ústavu:

**Ing. Jana Hudecová**, poverená osoba

**PhDr. Peter Dinuš, PhD.**, zástupca poverenej osoby

Vykonávanie základnej finančnej kontroly potvrdzuje zamestnanec na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly – pozri Prílohu č. 1 k Smernici.

## **7. 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 priamo riaditeľovi ÚPV SAV, v. v. i.

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 ÚPV SAV, v. v. i., 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 častí. 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.

## **8. 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 č. 357/2015 Z. z. a Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

## **9. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIE**

1. Smernica je súčasťou systému finančného riadenia ÚPV SAV, v. v. i., ktorý okrem predmetného predpisu tvoria:

- a) Interná smernica o obehu účtovných a iných dokladov;
  - b) Interný predpis o poskytovaní náhrad výdavkov pri pracovných cestách;
  - c) Dohoda o spôsobe rozúčtovania režijných a prevádzkových nákladov;
  - d) Dohoda o spôsobe úhrady za odber elektrickej energie, studenej vody, zrážkovej vody a za areálové služby.
2. Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly v ÚPV SAV, v. v. i., ktoré nie sú upravené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z.
  3. Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice sú možné len na základe číslovaných dodatkov, vydaných a podpísaných riaditeľom ÚPV SAV, v. v. i..
  4. Touto smernicou sa zrušuje Smernica č. 1/2023 o vykonaní finančnej kontroly a audite zo dňa 30. 3. 2023.
  5. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 8. 7. 2024.

## 10. PRÍLOHY

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

**Príloha č. 2:** Podpisové vzory zamestnancov ÚPV SAV, v. v. i. poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly

Správna rada Ústavu politických vied SAV, v.v.i. schválila túto Smernicu dňa 4. júla 2024.

Vedecká rada Ústavu politických vied SAV, v.v.i. schválila túto Smernicu dňa 8. júla 2024.

Dozorná rada Ústavu politických vied SAV, v.v.i. schválila túto Smernicu dňa 10. júla 2024.

V Bratislave 1. 7. 2024

Mgr. Juraj Marušiak, PhD.  
riaditeľ ÚPV SAV, v. v. i.



Prílohy:

Ústav politických vied SAV, v. v. i.

Príloha č. 1 k Smernici o finančnej kontrole 1/2024

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

Overenie ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	
Označenie finančnej operácie alebo jej časti	
Zodpovedný zamestnanec	vo finančnej operácii <b>je /nie</b> je možné pokračovať *
	dátum: _____ podpis: _____
Štatutárny orgán Ústavu politických vied SAV, v. v. i.	finančnú operáciu <b>je /nie je</b> možné vykonať *
	dátum: _____ podpis: _____

\*nehodiace sa vyjadrenie prečiarknite

Ústav politických vied SAV, v. v. i.

Príloha č. 2 k Smernici o finančnej kontrole č. 1/2024

**Podpisové vzory zamestnancov ÚPV SAV, v. v. i. poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly**

Mgr. Juraj Marušiak, PhD. ....

Mgr. Norbert Kmeť, CSc. ....

Ing. Jana Hudecová .....

PhDr. Peter Dinuš, PhD. ....