

## **Smernica Fondu na podporu umenia o finančnej kontrole**

## Článok 1

### Úvodné ustanovenia

1. Fond na podporu umenia (ďalej len „fond“) ako verejnoprávna inštitúcia na podporu umeleckých aktivít, kultúry a kreatívneho priemyslu je zriadený zákonom č. 284/2014 Z. z. o Fonde na podporu umenia a o zmene a doplnení zákona č. 434/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v znení zákona č. 79/2013 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).
2. Fond je v zmysle § 2 písm. f) a g) a § 7 až 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) orgánom verejnej správy a oprávnenou osobu, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste.
3. Fond ako poskytovateľ štátnej pomoci sa riadi zákonom č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“).
4. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.<sup>1</sup>

## Článok 2

### Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľmi finančnej kontroly<sup>2</sup> a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad finančnej operácie s:
  - a) rozpočtom fondu na príslušný rozpočtový rok,
  - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
  - c) zmluvami uzatvorenými fondom,
  - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - e) vnútornými predpismi fondu alebo
  - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
2. Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán fondu alebo ním určený vedúci zamestnanec fondu a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti tak ako je ustanovené v Organizačnom poriadku kancelárie Fondu na podporu umenia.<sup>3</sup>
3. Rada ako štatutárny orgán fondu v súlade s odsekom 2 určuje za vedúceho zamestnanca fondu pre výkon základnej finančnej kontroly riaditeľa fondu.
4. Zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku je manažér oddelenia ekonomických činností, ktorého v čase jeho neprítomnosti zastupuje poverený zamestnanec.
5. Zamestnancom overujúcim súlad finančnej operácie podľa ods. 1 písm. b) až f) je manažér oddelenia administrácie predkladania a realizácie projektov alebo manažér oddelenia ekonomických činností, ktorých v čase jeho neprítomnosti zastupuje poverený zamestnanec.

<sup>1</sup> § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole.

<sup>2</sup> § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

<sup>3</sup> § 7 ods. 2 prvá veta zákona o finančnej kontrole.

6. Zamestnancom zodpovedným za overenie súladu finančnej operácie s rozhodnutím riaditeľa fondu o pridelení dotácie/štipendia a zmluvou o pridelení finančných prostriedkov je referent zodpovedný za daný program/podprogram, ktorého v prípade jeho neprítomnosti zastupuje poverený zamestnanec.
7. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v odseku 1 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.<sup>4</sup>

### Článok 3

#### Spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly

1. V záujme zabezpečenia plnenia povinností fondu vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole, každý zamestnanec fondu, ktorý požaduje zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb, vykonanie finančnej operácie alebo kontrolu prijatej finančnej transakcie, je povinný predložiť:
  - a) kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie alebo
  - b) kontrolný list – požiadavka na vykonanie kontroly prijatej finančnej transakcie alebo
  - c) formulár základnej finančnej kontroly (ďalej len „požiadavka“).
2. Požiadavku potvrdenú podpismi zamestnancov zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly je zamestnanec fondu povinný predložiť na realizáciu každej pripravovanej hotovostnej aj bezhotovostnej finančnej operácie.
3. V rámci procesu verejného obstarávania na zabezpečenie dodávky tovaru, prác alebo služieb, je zamestnanec fondu povinný predložiť požiadavku potvrdenú podpismi zamestnancov zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly pred vyhlásením verejného obstarávania, ďalej pred podpisom zmluvy s vybraným dodávateľom, pred vystavením objednávky, a taktiež pred úhradou faktúry za dodanie tovaru, prác alebo služieb.
4. V prípade opakovanej dodávky, resp. celoročnej dodávky tovarov, prác a služieb alebo v prípade realizovania úhrady dotácií/štipendií v rámci toho istého programu/podprogramu alebo výzvy, je možné použiť spoločný formulár požiadavky, kde budú rozpísané vopred známe jednotlivé dodávky, dotácie, resp. budú tvoriť prílohu požiadavky.
5. V prípade viacerých príjmov prijatých v ten istý deň je možné použiť spoločný formulár požiadavky, kde budú príjmy rozpísané podľa nasledovných rozpočtových dispozícií: ekonomická klasifikácia, zdroj.
6. Formuláre požiadaviek sú prílohou tejto smernice a ich používanie je záväzné pre všetkých zamestnancov fondu.
7. Požiadavku je povinný zamestnanec fondu predložiť aj v prípade, že na dodávku tovaru, prác a služieb alebo inú finančnú operáciu je uzatvorená platná zmluva.
8. Finančnú operáciu je neprípustné realizovať bez predloženej schválenej požiadavky. Daňový doklad, ktorý bude predložený bez schválenej požiadavky, nebude akceptovaný.
9. Odsúhlasená požiadavka tvorí prílohu účtovného dokladu.

---

<sup>4</sup> § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

## Článok 4

### Kontrola štátnej pomoci

1. Štátnu pomoc a minimálnu pomoc (ďalej len „štátna pomoc“) možno poskytnúť podľa osobitných predpisov upravujúcich príslušné opatrenia pomoci,<sup>5</sup> ak sú v súlade s pravidlami Európskej únie pre štátnu pomoc.<sup>6</sup> Fond poskytuje štátnu pomoc na základe schém pomoci.
2. Koordinátorom štátnej pomoci je Protimonopolný úrad Slovenskej republiky.
3. Pri kontrole poskytnutej štátnej pomoci je príjemca štátnej pomoci povinný
  - a) preukázať fondu ako poskytovateľovi štátnej pomoci použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených nákladov,
  - b) umožniť fondu ako poskytovateľovi štátnej pomoci vykonanie kontroly
    1. použitia prostriedkov štátnej pomoci,
    2. oprávnenosti vynaložených nákladov,
    3. dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.
4. Koordinátor pomoci je oprávnený u fondu ako poskytovateľa minimálnej pomoci vykonať kontrolu poskytnutia tejto pomoci. Na tento účel je koordinátor pomoci oprávnený overiť si potrebné skutočnosti aj u príjemcu minimálnej pomoci. Príjemca minimálnej pomoci je povinný umožniť koordinátorovi pomoci vykonať kontrolu.
5. Ak koordinátor pomoci v priebehu vykonávania kontroly zistí, že minimálna pomoc sa poskytuje v rozpore s osobitnými predpismi pre minimálnu pomoc alebo so zákonom o štátnej pomoci, oznámi túto skutočnosť bezodkladne fondu ako poskytovateľovi minimálnej pomoci, ktorý je povinný okamžite pozastaviť ďalšie poskytovanie minimálnej pomoci a o tejto skutočnosti je povinný bezodkladne informovať koordinátora pomoci.
6. Na vykonávanie kontroly podľa odsekov 3 až 5 sa vzťahuje zákon o finančnej kontrole.
7. Podrobnosti o výkone kontroly poskytovania štátnej pomoci a sankciách ustanovuje zákon o štátnej pomoci.

## Článok 5

### Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste

1. Kontrola podľa tohto článku zahŕňa administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste zameranú na použitie a hospodárenie s finančnými prostriedkami fondu poskytnutými podľa § 18 zákona, ako aj na dodržiavanie záväzkov a povinností prijímateľa finančných prostriedkov vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z fondu (ďalej len „zmluva“).

---

<sup>5</sup> Napríklad zákon č. [561/2007 Z. z.](#) o investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov, zákon č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov, zákon č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení zákona č. 321/2014 Z. z., zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>6</sup> ) Napríklad čl. 107 ods. 3 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (Ú. v. EÚ L 347, 20.12. 2013) v platnom znení, nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. v. EÚ L 187, 26. 6. 2014), nariadenie Komisie (EÚ) č. 702/2014 z 25. júna 2014, ktorým sa určité kategórie pomoci v odvetví poľnohospodárstva a lesného hospodárstva a vo vidieckych oblastiach vyhlasujú za zlučiteľné s vnútorným trhom pri uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. EÚ L 193, 1. 7. 2014).

2. Administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste vykonáva fond v zmysle príslušných ustanovení zákona, zákona o finančnej kontrole, vnútorných predpisov<sup>7</sup> a zmluvy.
3. Administratívnu finančnú kontrolu fond vykonáva v prípade, ak poskytne finančné prostriedky inej osobe – povinná osoba – podľa príslušných ustanovení zákona. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec fondu poverený na výkon kontroly štatutárnym orgánom fondu s poskytnutím súčinnosti príslušného zamestnanca fondu.
4. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči fondu. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s vykonanou administratívnou finančnou kontrolou sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a podľa tejto smernice.
5. Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu fondu voči povinnej osobe, pričom za takýto úkon sa považuje preukázateľné doručenie písomného oznámenia fondu o začatí výkonu finančnej kontroly na mieste. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci fondu na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom fondu alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom.
6. Vo vzťahu k prijímateľovi finančných prostriedkov fondu sa administratívnou finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste overuje súlad príslušnej finančnej operácie s ustanovením čl. 2 ods. 1, s osobitným zreteľom na
  - a) stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom, vnútornými predpismi fondu a so zmluvou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami fondu,
  - b) dodržiavanie podmienok použitia finančných prostriedkov fondu a plnenia zmluvy,
  - c) plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

## Článok 6

### Základné pravidlá výkonu finančnej kontroly

1. Fond je pri vykonávaní kontroly oprávnený
  - a) pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste v nevyhnutnom rozsahu a za podmienok určených v osobitných predpisoch<sup>8</sup> vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby, ako aj do iných priestorov, ak sa používajú na zabezpečenie realizácie projektu podľa zmluvy, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti pri realizácii projektu podľa zmluvy,
  - b) vyžadovať a odoberať v určenej lehote od povinnej osoby alebo od inej osoby, ktorá má informácie, a to aj mimo priestorov povinnej osoby, doklady alebo iné podklady potrebné na výkon kontroly, a to najmä originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, dokumenty a ostatné informácie súvisiace s výkonom kontroly alebo potrebné na výkon finančnej kontroly,
  - c) vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly a v rozsahu oprávnení podľa zákona o finančnej kontrole, podľa tejto smernice a zmluvy,
  - d) vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak fond odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej fondom.

<sup>7</sup> Najmä Štruktúra podpornej činnosti Fondu na podporu umenia, Zásady poskytovania finančných prostriedkov a Príručka pre vecné vyhodnotenie a finančné vyúčtovanie projektu Fondu na podporu umenia.

<sup>8</sup> Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. o Slovenskej informačnej službe v znení neskorších predpisov, zákon č. 198/1994 Z. z. o Vojenskom spravodajstve v znení neskorších predpisov, zákon č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Fond je pri vykonávaní kontroly povinný
  - a) vopred oznámiť povinnej osobe termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste; ak by oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste mohlo dôjsť k zmareniu cieľa takejto kontroly, alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, fond urobí oznámenie najneskôr pri vstupe podľa ods. 1 písm. a),
  - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie finančnej kontroly na mieste a umožniť na základe požiadavky povinnej osoby nahliadnúť do preukazu totožnosti osoby vykonávajúcej kontrolu,
  - c) potvrdiť povinnej osobe odobratie poskytnutých dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s výkonom finančnej kontroly a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím, ako aj bezodkladne vrátiť tieto veci tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na iné konanie,
  - d) oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy alebo čiastkovej správy o výsledku kontroly (ďalej len „správa“), a to dorúčením takéhoto návrhu povinnej osobe, ak boli kontrolou zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné vyjadrenie 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 správy,
  - e) preveriť 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 správy a zohľadniť opodstatnené námietky v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v správe,
  - f) zaslať správu alebo čiastkovú správu povinnej osobe.

## Článok 7

1. Povinná osoba je oprávnená
  - a) vyžadovať od fondu potvrdenie o odobratí poskytnutých dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s výkonom kontroly,
  - b) vyžadovať od fondu preukázanie sa písomným oprávnením na výkon finančnej kontroly na mieste a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti osoby vykonávajúcej takúto kontrolu,
  - c) podať v lehote určenej fondom 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 uvedeným v návrhu správy; ak povinná osoba neuplatní uvedené námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované,
  - d) vyžadovať od fondu zaslanie správy o kontrole.
2. Štatutárny orgán povinnej osoby alebo jej zodpovední zamestnanci (ďalej len „zástupca povinnej osoby“) sú povinní
  - a) vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
  - b) oboznámiť pri začatí finančnej kontroly na mieste fond s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory povinnej osoby, v ktorých sa vykonáva finančná kontrola na mieste,
  - c) umožniť fondu pri vykonaní finančnej kontroly na mieste vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok povinnej osoby, ako aj do iných priestorov, ak sa používajú na

zabezpečenie realizácie projektu podľa zmluvy, alebo vstup do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti, za podmienok podľa čl. 9 ods. 1 písm. a),

- d) predložiť fondu na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s vykonávanou kontrolou,
- e) predložiť v lehote určenej fondom vyžiadané doklady, písomnosti, vyjadrenia, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, informácie a iné podklady súvisiace s kontrolou a vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o kontrolovanom projekte v zmysle zmluvy a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
- f) prijať v lehote určenej fondom opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstrániť príčiny ich vzniku,
- g) predložiť v lehote určenej fondom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- h) prepracovať a predložiť v lehote určenej fondom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak fond vyžadoval ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

## Článok 8

### Správa

1. O kontrolou zistených nedostatkoch fond vypracuje návrh správy alebo čiastkovej správy a správu alebo čiastkovú správu spravidla vo forme zápisnice z výkonu kontroly. Ak kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje len čiastkovú správu alebo správu vo forme záznamu o vykonaní kontroly.
2. Návrh správy alebo čiastkovej správy obsahuje
  - a) označenie fondu,
  - b) mená, priezviská a podpisy osôb, ktoré kontrolu vykonali,
  - c) označenie povinnej osoby,
  - d) cieľ kontroly,
  - e) opis zistených nedostatkov a pri porušení predpisov aj označenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu, ktoré sa porušili,
  - f) návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - g) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
  - h) dátum vyhotovenia návrhu správy,
  - i) lehotu na podanie námietok 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,
  - j) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.
3. Fond odošle návrh správy povinnej osoby. Návrh správy sa považuje za doručенý, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tento návrh sa považuje za doručенý uplynutím troch dní od jeho neúspešného doručenia povinnej osobe.
4. Záznam o vykonaní kontroly obsahuje náležitosti podľa odseku 2 písm. a) až d) a h) a dátum vyhotovenia záznamu.
5. Ak boli zistené nedostatky, správa obsahuje okrem náležitostí podľa odseku 2 aj
  - a) dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,

- b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok.

## **Článok 9**

### **Námietky**

1. Povinná osoba je oprávnená
  - a) podať námietky proti zaujatosti osôb, ktoré kontrolu vykonali,
  - b) podať námietky k 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 obsiahnutým v návrhu správy.
2. Námietky podľa odseku 1 sa podávajú fondu v písomnej forme. Námietky musia obsahovať označenie povinnej osoby, nezameniteľne vyšpecifikovaný objekt námietok a musia byť odôvodnené, inak sa na ne neprihliada.
3. Námietky podľa ods. 1 písm. a) môže povinná osoba podať najneskôr do troch dní od začatia výkonu kontroly. Námietky podľa ods. 1 písm. b) možno podať v lehote určenej fondom v návrhu správy. Na oneskorene podané námietky sa neprihliada.
4. Podanie námietok podľa ods. 1 písm. a) nemá odkladný účinok. O námietkach zaujatosti podľa ods. 1 písm. a) rozhodne predseda rady fondu do troch pracovných dní.

## **Článok 10**

### **Skončenie kontroly**

1. Kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, správa sa opraví a časť správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná správa zaslaná.

## **Článok 11**

### **Náklady kontroly**

1. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly fondu uhrádza fond.
2. Náklady, ktoré vznikli povinnej osobe v súvislosti s poskytnutím súčinnosti pri vykonávaní kontroly, uhrádza povinná osoba.

## **Článok 12**

### **Záverečné ustanovenia**

1. Zrušuje sa Smernica Fondu na podporu umenia o vnútornej finančnej kontrole, VP FPU č. 07/2016.
2. Prílohami tejto smernice sú:
  - a) Príloha č. 1 Kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie,
  - b) Príloha č. 2 Príkaz na realizovanie platby,
  - c) Príloha č. 3 Formulár základnej finančnej kontroly,
  - d) Príloha č. 4 Kontrolný list – požiadavka na vykonanie kontroly prijatej finančnej transakcie,
  - e) Príloha č. 5 Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly,
  - f) Príloha č. 6 Správa z administratívnej finančnej kontroly,
  - g) Príloha č. 7 Kontrolný list výsledku administratívnej finančnej kontroly.



3. Táto smernica nadobúda platnosť dňom podpísania a účinnosť dňom jej zverejnenia.

V Bratislave 29. 3.2023

Mgr. Dušan Buran. Dr. phil.  
predseda Rady Fondu na podporu umenia

**KONTROLNÝ LIST**

Príloha č. 1

na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

**Požiadavka na vykonanie finančnej operácie****Vecne príslušný organizačný útvar:** Kancelária Fondu na podporu umenia**Predmet finančnej operácie****Druh finančnej operácie:****Hodnota finančnej operácie v EUR:****Zdroj/finančné krytie:**

V prípade zdroja financovania cez projekty EÚ, iné projekty/granty - finančná operácia **je / nie je** \* v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP alebo inou zmluvou o poskytnutí grantu/projektom č. ....**Dátum:**  
Meno a podpis zodpovedného riešiteľa/finančného manažéra:

Finančná operácia **je / nie je**\* v súlade s činnosťou FPU, zároveň v prípade podpornej činnosti FPU **je / nie je**\* v súlade s rozhodnutím riaditeľa FPU o pridelených finančných prostriedkoch a v čase podpisu tohto kontrolného listu k nej **bolí doručené a platné všetky zákonom požadované potvrdenia.** Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: \_\_\_\_\_ Meno a podpis zamestnanca: \_\_\_\_\_

**Rozpočtové dispozície****Zdroj:****Funkčná klasifikácia:****Ekonomická klasifikácia:**

0820

Pripravovaná finančná operácia **je / nie je**\* v súlade s rozpočtom FPU a **je / nie je**\* možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: \_\_\_\_\_ Meno a podpis zamestnanca: \_\_\_\_\_

**Súlad s právnymi predpismi**Finančná operácia **je / nie je**\* v súlade:

- so všeobecne záväznými právnymi predpismi – 284/2014 Z.z., 523/2004 Z.z.  
 s platnými internými predpismi FPU  
 iné (dopísať) .....

a vo finančnej operácii **je / nie je**\* možné pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: \_\_\_\_\_ Meno a podpis zamestnanca / zamestnancov: \_\_\_\_\_

Finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala: **áno / nie** \*

Ak **ÁNO**, poskytnuté plnenie **je / nie je** \* potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: \_\_\_\_\_ Meno a podpis zamestnanca: \_\_\_\_\_

## Vyjadrenie vedúceho zamestnanca

*Finančná operácia **je / nie je** \* v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi FPU a v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a **je / nie je** \* možné ju vykonať.*

*Dátum:*

*Meno a podpis:*

\*) nehodiace sa prečiarknite

č. /2019

PRÍKAZ NA REALIZOVANIE PLATBY  
na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov

Číslo zmluvy	Príjemca	Adresa príjemcu	Dátum ZZ v CRZ	Suma	IBAN príjemcu	Var. symbol	Ek. klas.- b.	Ek. klas. – k.

Finančná operácia **je / nie je\*\*** v súlade s činnosťou FPU, zároveň v prípade podpornej činnosti FPU **je / nie je\*\*** v súlade s rozhodnutím riaditeľa FPU o pridelených finančných prostriedkoch a v čase podpisu tohto príkazu na realizovanie platby k nej **boli doručené a platné všetky zákonom požadované potvrdenia**. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                              Meno a podpis zamestnanca: *referent*

Prípravovaná finančná operácia **je / nie je \*\*** v súlade s rozpočtom FPU a **je / nie je \*\*** možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                              Meno a podpis zamestnanca: Z. Orság

Finančná operácia **je / nie je\*\*** v súlade:

 so všeobecne záväznými právnymi predpismi – 284/2014 Z.z., 523/2004 Z.z. s platnými internými predpismi FPU iné (dopísať) .....a vo finančnej operácii **je / nie je\*\*** možné pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                              Meno a podpis zamestnanca: L. Király Csajka

Finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala: **áno / nie \*\***

Ak ÁNO, poskytnuté plnenie **je / nie je\*\*** potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                              Meno a podpis: Z. Orság

Finančná operácia **je / nie je \*\*** v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi FPU a v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a **je / nie je \*\*** možné ju vykonať.

Dátum:                              Meno a podpis: J. Kovalčík

\*\*) nehodí sa prečiarknite



## ZAKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite

prijem /poskytnutie alebo použitie / právny úkon /iný úkon majetkovej povahy/\*

Finančná operácia alebo jej časť je – nie je\* v súlade s

a) rozpočtom FPU,

b) všeobecne záväznými právnymi predpismi – 284/2014 Z.z., 523/2004 Z.z.,

c) platnými internými predpismi FPU,

d) uzatvorenými zmluvami.

## VYJADRENIE:

Je – Nie je\* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať.

Je – Nie je\* možné v nej pokračovať.

Finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala: áno / nie\*.

Ak ÁNO, poskytnuté plnenie je / nie je\* potrebné vymáhať, ak sa fin. operácia alebo jej časť vykonala.

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno a podpis zamestnanca zodp. za príslušnú fin. operáciu .....

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno a podpis štatutára, alebo nim povereného ved. zamestnanca .....

/\* nehodiace sa prečiarknuť

## ZAKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite

prijem /poskytnutie alebo použitie / právny úkon /iný úkon majetkovej povahy/\*

Finančná operácia alebo jej časť je – nie je\* v súlade s

a) rozpočtom FPU,

b) všeobecne záväznými právnymi predpismi – 284/2014 Z.z., 523/2004 Z.z.,

c) uzatvorenými zmluvami,

d) zásadami hospodarnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

## VYJADRENIE:

Je – Nie je\* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať.

Je – Nie je\* možné v nej pokračovať.

Finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala: áno / nie\*.

Ak ÁNO, poskytnuté plnenie je / nie je\* potrebné vymáhať, ak sa fin. operácia alebo jej časť vykonala.

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno a podpis zamestnanca zodp. za príslušnú fin. operáciu .....

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly .....

Meno a podpis štatutára, alebo nim povereného ved. zamestnanca .....

/\* nehodiace sa prečiarknuť



## KONTROLNÝ LIST

na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### Požiadavka na vykonanie kontroly prijatej finančnej transakcie

**Vecne príslušný organizačný útvar:** Kancelária Fondu na podporu umenia

#### Predmet prijatej finančnej transakcie

**Druh prijatej finančnej transakcie:**

**Hodnota finančnej transakcie v EUR:**

**Zdroj/finančné krytie:**

V prípade zdroja financovania cez projekty EÚ, iné projekty/granty - finančná operácia **je / nie je** \* v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP alebo inou zmluvou o poskytnutí grantu/projektom č. ....

Dátum:                      Meno a podpis zodpovedného riešiteľa/finančného manažéra:

Finančná operácia **je / nie je**\* v súlade s činnosťou FPU a v prípade podpornej činnosti FPU **je / nie je**\* v súlade s rozhodnutím riaditeľa FPU o pridelených finančných prostriedkoch. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                      Meno a podpis zamestnanca:

#### Rozpočtové dispozície

Zdroj:	Funkčná klasifikácia:	Ekonomická klasifikácia:	Suma:
	0820		

Pripravovaná finančná operácia **je / nie je**\* v súlade s rozpočtom FPU a **je / nie je**\* možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                      Meno a podpis zamestnanca:

#### Súlad s právnymi predpismi

Finančná operácia **je / nie je**\* v súlade:

- so všeobecne záväznými právnymi predpismi – 284/2014 Z.z., 523/2004 Z.z.  
 s platnými internými predpismi FPU  
 iné (dopísať) .....

a vo finančnej operácii **je / nie je**\* možné pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum:                      Meno a podpis zamestnanca:

Finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala: **áno / nie** \*

Ak **ÁNO**, poskytnuté plnenie **je / nie je** \* potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Základnú finančnú kontrolu vykonal:



Dátum:                      *Meno a podpis zamestnanca:*

### **Vyjadrenie vedúceho zamestnanca**

*Finančná operácia **je / nie je** \* v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi FPU a v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a **je / nie je** \* možné ju vykonať.*

Dátum:                      *Meno a podpis zamestnanca:*

*\*) nehodiace sa prečiarknite*

**NÁVRH SPRÁVY**  
**z administratívnej finančnej kontroly**  
**zmluvy č.**

Dňa \_\_\_\_\_ začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby: Fond na podporu umenia, sídlo: Cukrová 14, 811 08 Bratislava – Staré Mesto, IČO: 42418933

Zamestnanec zodpovedný za výkon administratívnej finančnej kontroly:

Vedúci zamestnanec zodpovedný za výkon administratívnej finančnej kontroly:

v povinnej osobe:

s cieľom overenia oprávnenosti použitých finančných prostriedkov a súladu so zmluvou.

Administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1.

Nedostatok	Odporúčanie

2.

Nedostatok	Odporúčanie

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) oprávnená podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 15 dní odo dňa doručenia návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly.

Povinná osoba je podľa § 22 ods. 3 písm. i) a ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. predložiť písomný zoznam prijatých opatrení podľa uvedených odporúčaní v lehote 30 dní odo dňa doručenia správy z administratívnej finančnej kontroly.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d), e) a g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať a splniť opatrenia podľa uvedených odporúčaní v lehote do 90 dní odo dňa doručenia správy z administratívnej finančnej kontroly.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

Finančné vyúčtovanie a vyhodnotenie č. ....

Výzva na doplnenie alebo odstránenie nedostatkov vo finančnom vyúčtovaní a vecnom vyhodnotení zmluvy č. .... zo dňa

Dňa \_\_\_\_\_ v Bratislave

\_\_\_\_\_  
Vecne zodpovedný zamestnanec za výkon kontroly

\_\_\_\_\_  
Vedúci zamestnanec zodpovedný za výkon kontroly

**SPRÁVA**  
**z administratívnej finančnej kontroly**  
**zmluvy č.**

Dňa \_\_\_\_\_ začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby: Fond na podporu umenia, sídlo: Cukrová 14, 811 08 Bratislava – Staré Mesto, IČO: 42418933

Zamestnanec zodpovedný za výkon administratívnej finančnej kontroly:

Vedúci zamestnanec zodpovedný za výkon administratívnej finančnej kontroly:

v povinnej osobe:

s cieľom overenia oprávnenosti použitých finančných prostriedkov a súladu so zmluvou.

Administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1.

Nedostatok	Odporúčanie
Námietky zo strany prijímateľa	
Vyjadrenie FPU k námietkam prijímateľa	

2.

Nedostatok	Odporúčanie
Námietky zo strany prijímateľa	
Vyjadrenie FPU k námietkam prijímateľa	

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) oprávnená podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 15 dní odo dňa doručenia návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly.

Povinná osoba je podľa § 22 ods. 3 písm. i) a ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. predložiť písomný zoznam prijatých opatrení podľa uvedených odporúčaní v lehote 30 dní odo dňa doručenia správy z administratívnej finančnej kontroly.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d), e) a g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať a splniť opatrenia podľa uvedených odporúčaní v lehote do 90 dní odo dňa doručenia správy z administratívnej finančnej kontroly.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

Finančné vyúčtovanie a vyhodnotenie č. ....

Výzva na doplnenie alebo odstránenie nedostatkov vo finančnom vyúčtovaní a vecnom vyhodnotení zmluvy č. .... zo dňa

Dňa \_\_\_\_\_ v Bratislave

---

Vecne zodpovedný zamestnanec za výkon kontroly

---

Vedúci zamestnanec zodpovedný za výkon kontroly

**KONTROLNÝ LIST**

na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

**Vecne príslušný organizačný útvar:** Kancelária Fondu na podporu umenia

**Predmet finančnej operácie:** Administratívna finančná kontrola vyúčtovania zmluvy č. ....

<b>Vyjadrenie k výsledku administratívnej finančnej kontroly:</b>	
<b>Poskytnuté plnenie je / nie* je potrebné vymáhať</b>	
Meno a priezvisko zamestnanca:	
Dátum:	Podpis:
<b>Poskytnuté plnenie je / nie* je potrebné vymáhať</b>	
Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca:	
Dátum:	Podpis: