

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

Bratislava, 09.01.2019, VP FPU č. 07/2016

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 zákona č. 354/2015 Z. z. (ďalej len „zákon“).
2. Fond je v zmysle § 2 písm. f) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) orgánom verejnej správy, ktorý je povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 ods. 1 tejto smernice.
3. Fond 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.¹

Článok 2

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľmi finančnej kontroly² 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 stanovené v Organizačného poriadku kancelárie FPU.³
3. Rada ako štatutárny orgán fondu v súlade s odsekom 2 tohto článku určuje za vedúceho zamestnanca fondu pre výkon základnej finančnej kontroly riaditeľa fondu.
4. Zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku je ekonóm fondu.
5. Zamestnancom overujúcim súlad finančnej operácie podľa ods. 1 písm. b) až e) je koordinátor, ktorého v čase jeho neprítomnosti zastupuje písomne poverený zamestnanec.
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 písomne poverený zamestnanec.
7. Riaditeľ fondu môže vo svojej pôsobnosti určiť iného vedúceho zamestnanca pre výkon základnej finančnej kontroly.
8. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v odseku 1 tohto článku uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu

¹ § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole.

² § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

³ § 7 ods. 2 prvá veta zákona o finančnej kontrole.

alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.⁴

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 alebo vykonanie finančnej operácie, je povinný predložiť vyplnený:
 - a) Kontrolný list – požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo
 - b) Kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie (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 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.
4. Formuláre požiadaviek sú prílohou tejto smernice a ich používanie je záväzné pre všetkých zamestnancov fondu.
5. Požiadavku je povinný zamestnanec fondu predložiť aj v prípade, že na dodávku tovaru, prác a služieb alebo inú finančnú operáciu je uzatvorená platná zmluva.
6. Finančnú operáciu je neprípustné realizovať bez predloženej schválenej požiadavky. Daňový doklad, ktorý bude predložený bez schválenej požiadavky, nebude akceptovaný.
7. Odsúhlasená požiadavka tvorí prílohu účtovného dokladu.

Článok 4

Kontrola štátnej pomoci a pokuty

1. Štátnu pomoc a minimálnu pomoc (ďalej len „štátna pomoc“) možno poskytnúť podľa osobitných predpisov upravujúcich príslušné opatrenia pomoci,⁵ ak sú v súlade s pravidlami Európskej únie pre štátnu pomoc.⁶
2. Koordinátorom štátnej pomoci je Protimonopolný úrad Slovenskej republiky.
3. Pri kontrole poskytnutej štátnej pomoci je príjemca štátnej pomoci povinný
 - a. preukázať poskytovateľovi štátnej pomoci použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených nákladov,
 - b. umožniť poskytovateľovi štátnej pomoci vykonanie kontroly

⁴ § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

⁵ 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.

⁶) 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).

1. použitia prostriedkov štátnej pomoci,
 2. oprávnenosti vynaložených nákladov,
 3. dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.
4. Koordinátor pomoci je oprávnený u poskytovateľa minimálnej pomoci vykonať kontrolu poskytnutia tejto pomoci. Na tento účel je koordinátor pomoci oprávnený overiť si potrebné skutočnosti aj u príjemcu minimálnej pomoci alebo u vykonávateľa schémy. Príjemca minimálnej pomoci alebo vykonávateľ schémy 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 s týmto zákonom, oznámi túto skutočnosť bezodkladne 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 bodov 3 až 5 tohto článku sa vzťahuje zákon o finančnej kontrole.
 7. Koordinátor pomoci je oprávnený uložiť osobe, ktorá porušila povinnosť podľa príslušných ustanovení zákona o štátnej pomoci pokutu do 35 000 eur.
 8. Koordinátor pomoci uloží poskytovateľovi alebo vykonávateľovi schémy podľa príslušných ustanovení zákona o štátnej pomoci pokutu do 35 000 eur.
 9. Pri určovaní výšky pokuty sa vychádza z povahy, závažnosti, dĺžky trvania a následkov porušenia povinnosti.
 10. Pri opakovanom porušení tej istej povinnosti možno uložiť pokutu podľa odsekov 1 a 2 opakovane, ak jej predchádzajúce uloženie nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá.
 11. Pokuta je splatná do 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o jej uložení. Pokutu možno uložiť do piatich rokov od preukázateľného porušenia povinnosti.
 12. Pokuty sú príjmom štátneho rozpočtu.
 13. Pokuty spravuje koordinátor pomoci podľa osobitného predpisu.⁷
 14. Na konanie o uložení pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.

Článok 5

Záverečné ustanovenia

1. Prílohami tejto smernice sú:
 - a) Príloha č. 1 Kontrolný list – požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb
 - b) Príloha č. 2 Kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie.
2. Táto smernica nadobúda platnosť dňom podpísania a účinnosť dňom jej zverejnenia.

V Bratislave 09.01.2019

prof. PhDr. Peter Michalovič, CSc.
predseda Rady Fondu na podporu umenia predseda rady FPU

⁷ Zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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 zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb

Vecne príslušný organizačný útvar: Kancelária FPU

Zamestnanec:

Predmet finančnej operácie

Popis požadovaného tovaru, prác a služieb a zdôvodnenie požiadavky:

Zdroj finančného krytia:

Predpokladaná cena s a bez DPH v EUR:

Dodávateľ (názov/meno, adresa, IČO, IBAN), ak je známy:

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 **je / nie je** * možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: Meno a podpis zamestnanca:

Dispozície pre verejné obstarávanie

Č. zmluvy:

Skupina materiálu:

Finančná operácia **je / nie je** * v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a **je / nie je** * možné v nej pokračovať. 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:

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:

KONTROLNÝ LIST

Príloha č. 2

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 FPU

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 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:

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:

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:

*) príjmy poukázané na účty v ŠP, výdavky realizované z účtov v ŠP

**) nehodiace sa prečiarknite