

VNÚTORNÝ PREDPIS č. 13/2020

SMERNICA

O POSTUPE PRI VÝKONE FINANČNEJ KONTROLY

SLOVENSKEJ AKREDITAČNEJ AGENTÚRY PRE VYSOKÉ ŠKOLSTVO

Smernica o postupe pri výkone finančnej kontroly Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo

Výkonná rada Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo (ďalej len „výkonná rada“) schválila dňa 17. decembra 2020 podľa čl. 9 ods. 1 písm. i) štatútu Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo tento vnútorný predpis agentúry Smernica o postupe pri výkone finančnej kontroly Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo (ďalej len „smernica“):

Článok 1 Účel smernice

Táto smernica je vypracovaná v súlade s ustanoveniami Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) a výkladom podľa dôvodovej správy k nemu tak, aby boli korektne aplikované v podmienkach Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo (ďalej len „SAAVŠ“ alebo „agentúra“). Smernica je určená pre všetkých pracovníkov SAAVŠ.

Článok 2 Úvodné ustanovenia

1. Smernica o výkone finančnej kontroly v podmienkach orgánu verejnej správy (ďalej len „smernica“) upravuje postup, t. j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov agentúry pri vykonávaní finančnej kontroly.
2. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona pri výkone finančnej kontroly, a to základnej finančnej kontroly (najmä § 6 až § 9 zákona) vrátane základných pravidiel finančnej kontroly (§ 20 až § 27 zákona).

Článok 3 Základné pojmy

1. **Finančným riadením** sa rozumie súhrn postupov agentúry 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 vypsoriadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. **Finančnou operáciou** alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Časťou finančnej operácie je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na finančnú operáciu.
4. **Verejnými financiami** sa rozumejú finančné prostriedky podľa osobitného predpisu, 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, ako aj prostriedky z vlastnej činnosti agentúry.

5. **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.
6. **Efektívnosťou** sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
7. **Účinnosťou** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
8. **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.
9. **Zamestnancom** sa rozumie fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu podľa Zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (Zákonník práce), Zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách v znení neskorších predpisov, Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.
10. **Oprávnenou osobu** sa rozumie orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu, ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona, ak vykonávajú vládny audit, alebo ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu, ak hodnotia kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu.

Článok 4 **Finančné riadenie**

1. Predseda výkonnej rady ako štatutárny orgán ukladá vedúcemu kancelárie vytvoriť, zachovať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:
 - a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov agentúry predchádzalo porušovaniu zákona o kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
 - c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4 zákona
 - e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií a vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve agentúry,
 - h) predchádzaniu podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných agentúrou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných agentúrou a ich odstraňovanie,
 - j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom SR, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky, a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
 - l) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii.
2. Predseda výkonnej rady ukladá vedúcemu kancelárie zabezpečiť pri použití verejných financií hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami.

Článok 5

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa v agentúre vykonáva ako základná finančná kontrola.
2. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán agentúry.
3. Cieľom finančnej kontroly na agentúre 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 agentúry,
 - c) dodržiavanie zákona o kontrole, všeobecných záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv agentúrou,
 - 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 agentúry,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a korupcii,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu agentúry o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Agentúra finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa bodu 3 tohto článku a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom agentúry na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými agentúrou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e).

Článok 6

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou je agentúra povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 5, bod 4 tejto smernice na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci kancelárie a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti (ďalej len vecne príslušný zamestnanec) na príslušných formulároch, ktoré sú prílohou k tejto Smernici.
3. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl. 5, bod 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
4. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak vecne príslušný zamestnanec vo vyjadrení uvedie, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v čl. 5, bod 4. Pri zistení len formálnych nedostatkov vráti osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu návrh finančnej operácie na doplnenie alebo opravu.
5. Ustanovenia bodov 1 - 4 sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.
6. Pri náročnejších finančných operáciách finančná kontrola zahŕňa rad za sebou nasledujúcich činností, ktoré je potrebné vykonať v procese ich prípravy na realizáciu. Overuje sa:
 - finančné krytie v rozpočte (finančná kontrola za rozpočet),
 - dodržanie podmienok pre verejné obstarávanie (finančná kontrola za verejné obstarávanie),
 - súlad zmluvy s legislatívou (finančná kontrola z právneho hľadiska),
 - relevantné kritérium, podľa druhu finančnej operácie: opodstatnenosť finančnej operácie, či súvisí s činnosťou organizácie a výdavok slúži na plnenie jej úloh, či je v súlade so skutočnosťami uvedenými v článku 5, bod 4 písm. b, až f, overujú sa podmienky výberu dodávateľa, zadanie objednávky či uzatvorenie zmluvy, preberanie plnení od dodávateľa (kontrola dodávky), súlad s predpismi v oblasti účtovníctva, evidencie a správy majetku a ďalšie úkony súvisiace s finančnou operáciou (finančná kontrola z vecného hľadiska).
7. Finančná operácia sa vykonáva spravidla v dvoch etapách:
 - a) I. etapa – pred vstupom do záväzku (pred podpisom zmluvy, objednávky, pred vyslaním na pracovnú cestu, pred prijatím zamestnanca do pracovného pomeru, návrh odmien a podobne)

b) II. etapa – pred uskutočnením úhrady

Článok 7 Záverečné ustanovenia

1. Za dodržiavanie tejto smernice je zodpovedný vedúci kancelárie.
2. Táto smernica je záväzná, pre všetkých zamestnancov agentúry a sú povinní ju dodržiavať.
3. Touto smernicou sa ruší Opatrenie č. 1/2019 predsedu výkonnej rady agentúry na zabezpečenie základnej finančnej kontroly a vymedzenie rozsahu pôsobnosti vedúceho kancelárie zo dňa 1. júla 2019.
4. Výnimku z tejto smernice môže udeliť len predseda výkonnej rady agentúry, resp. ním poverený zástupca.
5. Pokiaľ sa niektoré ustanovenie tejto smernice stanú neplatnými alebo neúčinnými, nie je tým dotknutá platnosť a účinnosť celej smernice.
6. Na situácie neupravené touto smernicou sa primerane použijú ustanovenia súvisiacich všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov agentúry.
7. Táto smernica nadobúda účinnosť schválením výkonnou radou agentúry dňa 17.12. 2020

V Bratislave dňa 17. decembra 2020

prof. Ing. Robert Redhammer, PhD.
predseda výkonnej rady

Prílohy

Príloha č. 1: Kontrolný list k výkonu základnej finančnej kontroly k zmluve/objednávke na nákup tovaru, prác, služieb

Kontrolný list k výkonu základnej finančnej kontroly k zmluve/objednávke na nákup tovaru, prác, služieb

1. Meno žiadateľa:

2. Špecifikácia požiadavky:

Predmet zákazky:

***** pre obstarávateľa

Konečná cena s DPH/ bez DPH:

-,- EUR

Spôsob vzniku záväzku: **zmluva/objednávka**

3. Spôsob zadávania zákazky

- Forma, akou bol vykonávaný prieskum trhu: prieskum trhu na základe zaslania žiadosti na predloženie záväznej cenovej ponuky bez použitia elektronického trhoviska
- Kritériá na vyhodnotenie ponúk: najnižšia cena / najlepší pomer ceny a kvality
- Dátum prieskumu:
- Zoznam potenciálnych dodávateľov/ identifikácia podkladov:

Dodávateľ	Celková cena v EUR s DPH
č. 1 názov spoločnosti adresa IČO EUR
č. 2 názov spoločnosti adresa IČO EUR
č. 3 názov spoločnosti adresa IČO EUR

e) Identifikácia vybraného dodávateľa s uvedením dôvodu tohto výberu:

- Uchádzač: **názov spoločnosti, adresa, IČO**, - splnil všetky požiadavky stanovené verejným obstarávateľom a predložil všetky doklady. Jeho ponuková cena **bola najnižšia a preto bola jeho ponuka vyhodnotená ako úspešná.**

Dátum:

Podpis:

.....

4. Základná finančná kontrola v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. (pred vstupom do záväzku – pred podpisom zmluvy/objednávky)

Verejný obstarávateľ – potvrdenie správnosti použitých postupov podľa zákona 343/2015 Z. z.

Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s osobitným predpisom (zákon š. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) , zmluva/objednávka je v súlade s výsledkami obstarávania
je - nie je * možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
Meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca:
Dátum a podpis:

Vecný garant – potvrdenie správnosti vecnej stránky a súladu s príslušnou legislatívou

Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s vnútornými predpismi agentúry a inými podmienkami poskytnutia verejných financií (v zmysle platnej legislatívy), spĺňa kritériá hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti, výdavok slúži na plnenie úloh organizácie, zmluva/objednávka je v súlade s výsledkami obstarávania
je - nie je * možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
Meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca:
Dátum a podpis:

Za rozpočet- potvrdenie súladu s rozpočtom agentúry

Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s rozpočtom agentúry, je v súlade s § 19, ods. 5. zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov)
je - nie je * možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
Meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca:
Dátum a podpis:

Právnik

Rámcová zmluva o poskytovaní verejne dostupných služieb elektronických komunikácií je vypracovaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 513 /1991 Zb. Obchodný zákonník.
Meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca:
Dátum a podpis:

5. Vyjadrenie vedúceho kancelárie/predseda výkonnej rady (štatutárneho zástupcu) *:

Finančná operácia je v súlade so zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
je - nie je* možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,

Dátum:

Podpis:

*) nehodiace sa škrtnite