

VNÚTORNÝ PREDPIS Č. 13/2020

SMERNICA O POSTUPE PRI VÝKONE FINANČNEJ KONTROLY SLOVENSKEJ AKREDITAČNEJ AGENTÚRY PRE VYSOKÉ ŠKOLSTVO

v znení zmien a doplnení zo dňa 18. mája 2023

V Bratislave 18. mája 2023

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“) dňa 17. decembra 2020 podľa čl. 9 ods. 1 písm. i) štatútu Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo schválila tento vnútorný predpis agentúry *Smernica o postupe pri výkone finančnej kontroly Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo* v znení zmien a doplnení schválených výkonnou radou dňa 18. mája 2023 (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 o finančnej kontrole“) a výkladom podľa dôvodovej správy k nemu tak, aby boli korektne aplikované v podmienkach Slovenskej akreditačnej agentúry pre vysoké školstvo (ďalej len „agentúra“). Smernica je určená pre všetkých zamestnancov agentúry.

Článok 2 Úvodné ustanovenia

1. Smernica o výkone základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) v podmienkach agentúry upravuje postup, t. j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov agentúry pri vykonávaní základnej a administratívnej 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 vysporiadania, 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 § 2 písm. a), e) a f) a podľa § 35a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov, 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. Verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky 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 s agentúrou podľa zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (Zákonník práce).
10. **Oprávnenou osobou** 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.
11. **Základnou finančnou kontrolou (ZFK)** agentúra overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole.

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 ZFK tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov agentúry predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa jej 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 o finančnej kontrole,
 - e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve agentúry,

- h) predchádzanie 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 Slovenskej republiky, 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 (ZFK).
2. Za vykonanie ZFK zodpovedá štatutárny orgán agentúry.
3. Cieľom ZFK 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 Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa jej 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 ZFK 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 Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa jej 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 alebo predseda výkonnej rady 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 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 osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu vráti návrh finančnej operácie na doplnenie alebo opravu.
5. Ustanovenia bodov 1 až 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:
 - a) finančné krytie v rozpočte (finančná kontrola za rozpočet),
 - b) dodržanie podmienok pre verejné obstarávanie (finančná kontrola za verejné obstarávanie),
 - c) súlad zmluvy s legislatívou (finančná kontrola z právneho hľadiska),
 - d) 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 6a

Finančné operácie

1. Medzi finančné operácie v agentúre patria najmä:
 - a) príjmy bezhotovostné –
 - i. príjem transferov zo štátneho rozpočtu a z prostriedkov EÚ,
 - ii. príjem finančnej zábezpeky pri verejnom obstarávaní,
 - iii. príjem poplatkov (napr. v zmysle sadzobníka poplatkov agentúry, resp. správne poplatky),
 - iv. ostatné príjmy;
 - b) výdavky bezhotovostné –
 - i. výdavky na zabezpečenie prevádzky agentúry (napr. elektrina, nájom a pod.),
 - ii. preplatenie cestovných výdavkov pri služobných cestách zamestnancov,
 - iii. výdavky na reprezentačné účely,
 - iv. výdavky za tovary a služby,
 - v. výdavky na základe dodávateľskej faktúry na obstaranie materiálu, prác, tovarov a služieb (došlá faktúra),
 - vi. výdavky na mzdy a s tým súvisiace odvody,
 - vii. výdavky na poskytnutie preddavku,
 - viii. výdavky na PHM,
 - ix. plnenia vyplývajúce zo zmlúv,
 - x. prevody medzi účtami agentúry,
 - xi. ostatné prevádzkové – bežné a kapitálové výdavky,
 - xii. vyúčtovanie výdavkov za služobnú platobnú kartu,
 - xiii. ostatné výdavky;
 - c) právne úkony (k ZFK pri právnych úkonoch označených *sa vyjadruje aj legislatívno-právny útvar) –
 - i. rámcová zmluva*, rámcová dohoda*,
 - ii. dodávateľská zmluva*,
 - iii. odberateľská zmluva*,
 - iv. pracovná zmluva, dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru,
 - v. príkazná zmluva,
 - vi. zmluva o nájme/prenájme*,
 - vii. zmluva o dielo*,
 - viii. iný typ zmluvy*,
 - ix. objednávka tovaru, prác a služieb,
 - x. služobná platobná karta (vydanie),
 - xi. verejné obstarávanie,

- xii. dodatky k všetkým typom zmlúv*,
 - xiii. výzvy na zaplatenie poplatku v zmysle sadzobníka poplatkov agentúry;
- d) iný úkon majetkovej povahy – úkony spojené so/s
- i. zaradením majetku,
 - ii. prevodom správy majetku,
 - iii. vyradením majetku,
 - iv. likvidáciou majetku,
 - v. náhradou škody na majetku,
 - vi. verejným obstarávaním na majetok,
 - vii. vyhlásením výberového konania;
- e) ostatné úkony –
- i. cestovný príkaz,
 - ii. iné.
2. Finančné operácie uvedené v bode 1 tohto článku sa overujú základnou finančnou kontrolou podľa čl. 6 tejto smernice.

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 ustanovenia 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 18. mája 2023.

V Bratislave dňa 18. mája 2023

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

Príloha č. 1

**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 jeho ponuka bola 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 zväzku – pred podpisom zmluvy/objednávky)

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

Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s osobitným predpisom (zákon č. 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 č. 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/predsedy výkonnej rady (štatutárneho zástupcu)*:

Finančná operácia **je** v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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

Dátum:

Podpis:

*) nehodiace sa škrtnite