Smernica č. CR- 4.1/2025

Smernica o postupe pri výkone finančnej kontroly

Smernica č. CR- 4.1/2025 je revízia č.1 Smernice č. CR-4/2025 na základe novelizácie zákona č. 294/2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony a Metodického usmernenia č. MF/005050/2026-1411. Smernica o postupe pri výkone finančnej kontroly č. CR – 4/2025 bola schválená Správnou radou Fondu na podporu cestovného ruchu svojim uznesením č. 9/1/2025 zo dňa 12. 3. 2025.

Článok 1
Úvodné ustanovenia

1. Smernica o postupe pri výkone finančnej kontroly (ďalej len „Smernica“) upravuje základné pravidlá a postup pri vykonávaní finančnej kontroly a kompetencie, povinnosti a zodpovednosť štatutárneho orgánu Fondu na podporu cestovného ruchu (ďalej len „fond“), ostatných orgánov fondu a zamestnancov fondu pri výkone finančnej kontroly v podmienkach fondu a u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorej fond poskytuje alebo poskytol verejné financie podľa zákona.

2. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (najmä zákona č. 177/2018 Z. z., 372/2018 Z. z., 368/2021 Z. z., 39/2022 Z. z., 121/2022 Z. z., 242/2023 Z. z., 157/2024 Z. z., v znení zákona č. 294/2025 Z. z. (ďalej len „zákon“) a Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/005050/2026-1411 (ďalej len „usmernenie MF SR“) pri výkone finančnej kontroly, vrátane základných pravidiel finančnej kontroly a auditu.

Článok 2
Definícia základných pojmov

1. Finančným riadením sa rozumie 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.

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 jej konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

3. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

4. Verejnými financiami sú:

a) finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), t. j. všetky verejné prostriedky, s ktorými fond nakladá a hospodári,

b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,

c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,

d) finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie.

5. Oprávnenou osobou sa rozumie orgán verejnej správy, ak vykonáva alebo má vykonať finančnú kontrolu podľa § 8 alebo § 9 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov prostredníctvom príslušných zodpovedných zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu.

6. Povinnou osobou sa rozumie prijímateľ, ktorému fond poskytol alebo poskytuje verejné finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, verejné financie za ktoré fond zodpovedá, alebo boli poskytnuté v súlade s osobitným predpisom, a u ktorej sa vykonáva alebo sa má vykonať finančná kontrola podľa § 8, finančná kontrola podľa § 9.

7. Prizvanou osobou je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na finančnej kontrole.

8. Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu alebo v obdobnom pracovnoprávnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku fondu alebo osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru (dohodám – fyzická osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru).

9. 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.

10. Efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi vynaloženými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami.

11. Účinnosťou sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na vynaložené verejné financie.

12. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom vynaloženia verejných financií a skutočným účelom ich vynaloženia.

13. Orgánom verejnej správy sa pre účely tejto smernice rozumie subjekt verejnej správy podľa zákona č. 523/2004 Z. z.

Článok 3
Finančné riadenie a cieľ finančnej kontroly

1. Náležite vykonaná finančná kontrola prispieva k správnemu fungovaniu finančného riadenia, v rámci ktorého sa tiež finančná operácia alebo jej časť vykoná alebo sa v nej pokračuje, len ak je v súlade s relevantnými skutočnosťami (kritériami súladu) podľa § 6 ods. 4 zákona. Riadne

vykonanou finančnou kontrolou sa zabezpečí hospodárna, efektívna, účelná a účinná realizácia finančnej operácie alebo jej časti.

2. Finančnej kontrole podlieha finančná operácia alebo jej časť, ktorou sa rozumie najmä príjem finančných prostriedkov, poskytnutie finančných prostriedkov a ich použitie a iné úkony majetkovej povahy. Riadne sa overujú aj zmluvy, dohody a dodatky k nim či jednostranné právne úkony majetkovej povahy. Právnym úkonom sa na účely tejto smernice rozumie prejav vôle smerujúci k vzniku, zmene alebo zániku práv a povinností či záväzkovo-právnych vzťahov najmä uzatvorenie zmluvy alebo dohody vrátane dodatku k zmluve alebo dohode alebo vystavenie objednávky.

3. V rámci finančného riadenia je fond povinný najmä:
   a) zodpovedne plánovať a rozpočtovať,
   b) riadiť riziká,
   c) vykonávať finančnú kontrolu,
   d) realizovať finančnú operáciu alebo jej časť, len ak je v súlade s § 6 ods. 4,
   e) účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve,
   f) viesť spoľahlivé výkazníctvo,
   g) vytvárať a uchovávať overiteľný záznam o každej finančnej operácii alebo jej časti,
   h) ochraňovať majetok, ktorý má v správe alebo vo vlastníctve.

4. Finančnou kontrolou fond zabezpečuje najmä:
   a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
   b) dodržiavanie rozpočtu fondu,
   c) dodržiavanie tohto zákona, 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 vo fonde,
   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 fondu,
   h) predchádzanie podvodom, korupcii a iným nezrovnalostiam,
   i) včasné a spoľahlivé informovanie riaditeľa fondu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
   j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným finančnou kontrolou alebo v rámci kontroly hlavný kontrolórom,
   k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

5. Finančná kontrola sa v podmienkach fondu vykonáva ako finančná kontrola podľa § 7 (finančná kontrola) a upravená je bližšie v samostatnom článku tejto Smernice.

Článok 4
Zodpovednosť za finančné riadenie a finančná kontrola

1. Štatutárny orgán podľa zákona a tejto Smernice o finančnej kontrole zabezpečuje:
   a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov fondu predchádzalo porušovaniu zákona,
   b) všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
   c) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
   d) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
   e) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti,
   f) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávania overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
   g) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
   h) ochranu majetku v správe fondu,
   i) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
   j) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných fondom s cieľom získavania informácií o nich, posudzovanie úrovne ich vykonávania, oznamovanie nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných fondom a ich odstraňovanie,
   k) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
   l) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, hlavným kontrolórom, kontrolou na úrovni zriaďovateľa alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

2. Riaditeľ fondu, zástupca štatutárneho orgánu, predseda fondu a iný zamestnanec (určí sa interne) majú povinnosť vykonávať finančnú kontrolu podľa § 7 zákona a sú v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom fondu zodpovední za:
   a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
   b) vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona a tejto Smernice,
   c) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
   d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými

zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
e) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc fondu a príslušných ustanovení organizačného poriadku, ako aj príslušných ustanovení tejto Smernice a súčasne tiež
f) vyjadrenie aj so zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať (pozn.: bližšie o tejto skutočnosti hovorí čl. 6 ods. 6 tejto Smernice).

Článok 5
Postup pri výkone finančnej kontroly

1. Finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 7 novelizovaného zákona.

2. Za výkon finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán fondu. Jeho zástupcom je predseda Správnej rady (ďalej len „SPR“) fondu.

3. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci tejto finančnej kontroly zamestnanci fondu zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie, riaditeľ fondu a štatutárny orgán fondu tvorený jeho zástupcom, predsedom.

4. Štatutárny orgán, predseda, zodpovedá za fond ako účtovnú jednotku a subjekt verejnej správy, a to aj za:
a) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s vykonávanou finančnou operáciou alebo jej časťou,
b) finančné krytie v rozpočte fondu,
c) dodržiavanie princípov a postupov verejného obstarávania či zákaziek malého rozsahu vo fonde,
d) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
e) dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutí podľa osobitných predpisov v praktickej dennej oblasti pri overovaní,
f) dodržiavanie osobitných predpisov pri poskytovaní finančných prostriedkov formou preddavkov zamestnancom či dodávateľom, záloh z pokladnice a zábezpek a súčasne
g) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými financiami.

5. Finančnú kontrolu vykonávajú:
a) štatutárny orgán fondu a
b) zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu fondu v súlade s čl. 4 tejto smernice.

6. Finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci zamestnanec, riaditeľ fondu, je povinný zabezpečiť, aby overovanie finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte,

dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

7. Finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:
   a) fáza prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
   b) fáza realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

8. V prípravnej fáze sa finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie, ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie žiadanky (príloha č. 1), vystavenie objednávky (príloha č, 2), uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu – vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

9. Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu, sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:
   a) finančné krytie v rozpočte,
   b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
   c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
   d) dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
   e) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

10. V realizačnej fáze sa finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod.

11. Zamestnanci, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu, sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na:
   a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
   b) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
   c) dodržiavanie zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
   d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

12. Zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu overia súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole; podľa výsledku overenia potvrdia na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonanie

finančnej kontroly, a to uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

13. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí sám za seba uviesť jedno z vyjadrení (súhlasné alebo nesúhlasné) podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

14. Zamestnanec vyjadrením súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou vykonáva finančnú kontrolu a zodpovedá za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti.

15. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4 zákona finančnej kontrole.

16. Každý zamestnanec potvrdzujúci vykonanie finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole musí spolu s uvedením súhlasného alebo nesúhlasného vyjadrenia uviesť dátum, kedy reálne finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonal.

17. Vykonanie finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

18. Kontrolný list obsahuje krátky výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdili zamestnanec v rozsahu svojej pôsobnosti a určený vedúci zamestnanec, riaditeľ fondu.

19. Finančná kontrola sa vo všetkých prípadoch a na všetkých druhoch dokladoch vykoná v oblasti/oblastiach vyplývajúcich z povahy finančnej operácie alebo jej časti, zamestnancom a vedúcim zamestnancom, riaditeľom fondu, ktorí sú zodpovední za finančnú operáciu alebo za jej príslušnú časť.

20. Vo fonde sa riadne dbá na riadenie rizík pri zastupovaní zamestnancov či pri nevykonaní finančnej operácie z dôvodu uvedenia negatívneho vyjadrenia (neodsúhlasenia) v zmysle tejto smernice a § 7 ods. 3 prvej vety zákona. Súčasťou riadenia rizík vo fonde je aj postup a prijatie opatrení pri nemožnosti zastúpenia zamestnanca a rozhodnutia štatutára o určení osôb, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu podľa ustanovenia § 7 zákona s cieľom riadneho, plynulého a relevantného overenia finančných operácií alebo ich častí.

21. Frekventované finančné operácie sú uvedené v samostatnej prílohovej časti k tejto smernici pre všetkých zamestnancov, ako aj fyzické osoby, ktoré vykonávajú výkon práce mimo pracovného pomeru (dohodári).

22. Zamestnanec ani vedúci zamestnanec (riaditeľ fondu) nesmie vykonať finančnú kontrolu podľa § 7 zákona, ak je osobne alebo majetkovo prepojený s finančnou operáciou alebo jej časťou, alebo ak by jej vykonaním mohol nastať konflikt záujmov. V prípade finančných operácií týkajúcich sa pracovnej zmluvy, dodatkov k pracovnej zmluve, priznania odmien alebo iných majetkových plnení v prospech riaditeľa fondu, je riaditeľ fondu z výkonu finančnej kontroly plne vylúčený.

Článok 6
Finančná kontrola a zastupiteľnosť

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou finančnej kontroly. Finančná kontrola je povinná a overujú sa ňou finančné operácie alebo jej časti.

2. Finančnú kontrolu bežných finančných operácií vykonáva riaditeľ fondu spolu s predsedom SPR fondu a ďalšími zodpovednými osobami podľa povahy finančnej operácie. Z výkonu finančnej kontroly finančných operácií špecifikovaných v Čl. 5 bode 22 (pracovná zmluva riaditeľa, jej dodatky, odmeny riaditeľa) je riaditeľ fondu vylúčený a finančnú kontrolu za fond v realizačnej a prípravnej fáze vykonáva samostatne predseda SPR fondu v súčinnosti s rozpočtárom. Zodpovednými osobami vo fonde sú:

a) zástupca riaditeľa,

b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet,

c) zamestnanec zodpovedný za agendu účtovníctva,

d) zamestnanec zodpovedný za správu majetku (hospodár) a súčasne

e) zodpovedajúci zamestnanec, ktorý je zodpovedný za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti vo fonde.

3. Fond finančnou kontrolou podľa ustanovenia § 7 zákona a tejto Smernice o finančnej kontrole overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad 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 štatutárom fondu, alebo riaditeľom fondu v rámci fondu (zmluvy, dohody, dodatky, dohody o skončení zmluvy a podobne),

d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a

e) vnútornými predpismi (smernicami fondu) alebo

f) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

4. Pri vykonaní finančnej kontroly uvádzajú osoby vykonávajúce finančnú kontrolu svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a príslušné vyjadrenie:

a) s finančnou operáciou alebo jej časťou súhlasím alebo

b) s finančnou operáciou alebo jej časťou nesúhlasím.

5. V podmienkach fondu sa dátum môže uviesť vlastnoručne, dátumovkou, pečiatkou, či technicky iným spôsobom. V podmienkach fondu sa meno a priezvisko vždy uvedie v plnom znení, a to vlastnoručne, pečiatkou mena a priezviska alebo predtlačene. V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania finančnej kontroly (teda v prípade zistenia nesúladu finančnej operácie s niektorou zo skutočností) sú zodpovedné osoby podľa ods. 2 povinné písomne oznámiť riaditeľovi zistené nedostatky a nesúlad finančnej operácie so skutočnosťami, ktoré bránia vykonať alebo pokračovať vo finančnej operácii alebo jej časti. Pri zastupovaní iným zamestnancom sa uvedie k menu a priezvisku zamestnanca, ktorý sa dočasne / krátkodobo zastupuje, skratka v.z. (v zastúpení).

6. Zastúpenie zamestnanca sa realizuje vždy iným zamestnancom podľa náplne práce. Riaditeľa fondu zastupuje zástupca, uvedie sa názov pracovnej pozície alebo funkcia. Štatutárny orgán, predsedu zastupuje podpredseda SPR fondu, resp. iný poverený zástupca, určí sa interne.

Článok 7
Obeh dokladov, nedostatky zistené pri výkone finančnej kontroly podľa § 7

1. Frekventované finančné operácie alebo ich časti vo fonde pri výkone finančnej kontroly podľa ustanovenia § 7 zákona a tejto smernice predstavujú:

Finančná operácia alebo jej časť	Overenie kritériom súladu:	Zodpovedný zamestnanec	Vedúci zamestnanec
Úhrada faktúry	Rozpočet Uzatvorená zmluva/objednávka	Rozpočtár, zamestnanec učtárne	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Realizovanie objednávok	Rozpočet Uzatvorená zmluva	Rozpočtár a zamestnanec zadávajúci objednávku	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Nákup v hotovosti	Žiadanka Rozpočet Interná smernica	Rozpočtár a pokladník	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Príjem v hotovosti	Žiadanka Rozpočet Interná smernica Refundácia/vyúčtovanie	Rozpočtár a pokladník	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu

Poskytnutie preddavku	Rozpočet Uzatvorená zmluva Žiadanka (pokladnica)	Rozpočtár, ekonóm	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Nájomná zmluva	Rozpočet Osobitné predpisy Interné smernice	Rozpočtár a zodpovedný zamestnanec za právne úkony	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Pracovná zmluva a dodatky	Rozpočet Interná smernica Osobitné predpisy Kolektívna zmluva	Rozpočtár, zamestnanec mzdovej učtárne a zodpovedný zamestnanec za právne úkony	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Pracovná zmluva riaditeľa a dodatky	Rozpočet Interná smernica Osobitné predpisy Kolektívna zmluva	Rozpočtár, zamestnanec mzdovej učtárne a zodpovedný zamestnanec za právne úkony	Predseda SPR fondu v súčinnosti s rozpočtárom
Odmeny riaditeľa fondu	Rozpočet Interná smernica Osobitné predpisy Kolektívna zmluva	Zamestnanec mzdovej učtárne a zodpovedný zamestnanec za právne úkony	Predseda SPR fondu v súčinnosti s rozpočtárom
Dodávateľská zmluva	Rozpočet Interná smernica Osobitné predpisy	Rozpočtár, ekonóm a zodpovedný zamestnanec za právne úkony	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Vyradenie majetku	Uzatvorená zmluva Vyraďovací protokol Rozhodnutie štatutára o prebytočnosti/neupotrebiteľnosti	Zamestnanec zodpovedný za vyradenie majetku	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Vyhlásenie výberového konania	Osobitný predpis Interný akt riadenia Rozpočet	Rozpočtár, zamestnanec mzdovej učtárne a zodpovedný zamestnanec za právne úkony	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu

Verejné obstarávanie	Osobitný predpis Interný akt riadenia Rozpočet	Rozpočtár a zamestnanec zadávajúci obstarávanie	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Žiadanka	Rozpočet Interná smernica	Pokladník, Rozpočtár a príslušný zamestnanec - žiadateľ	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu
Pracovná cesta	Rozpočet Interná smernica Cestovný príkaz	Pokladník, Rozpočtár	Riaditeľ fondu Predseda SPR fondu

2. Ak sa pri vykonávaní finančnej kontroly zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami, respektíve nie je preukázaný súlad finančnej operácie so všetkými skutočnosťami, ktoré sú pre danú finančnú operáciu alebo jej časť podstatné, napríklad rozpočtové krytie, absencia zmluvy alebo objednávky, prekročenie finančných limitov, chýbajúce dostatočné zdôvodnenie požiadavky, chýbajúca sprievodná dokumentácia pre posúdenie finančnej operácie alebo jej časti, nesprávne uvedené údaje, finančná operácia alebo jej časť sa nevykoná. Finančnú kontrolu bežných finančných operácií vykonáva riaditeľ fondu spolu s predsedom SPR fondu a ďalšími zodpovednými osobami podľa povahy finančnej operácie. Z výkonu finančnej kontroly finančných operácií špecifikovaných v Čl. 5 písm. 23 (pracovná zmluva riaditeľa, jej dodatky, odmeny riaditeľa) je riaditeľ fondu vylúčený a finančnú kontrolu za fond v realizačnej a prípravnej fáze vykonáva samostatne predseda SPR fondu v súčinnosti s podpredsedom SPR fondu alebo rozpočtárom.

3. Príslušný zodpovedný zamestnanec vykonávajúci túto finančnú kontrolu podľa § 7 v rozsahu svojej vecnej pôsobnosti, ktorý zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami, je povinný bezodkladne túto skutočnosť zaznamenať priamo na doklade, kde sa vykonáva finančná kontrola (podľa prílohovej časti k Smernici). Zamestnanec je súčasne povinný o tejto skutočnosti (s uvedením negatívneho vyjadrenia „nesúhlasím“) informovať bezodkladne riaditeľa fondu. Uvedené platí aj pre príslušného zodpovedného vedúceho zamestnanca fondu, riaditeľa, vykonávajúceho túto finančnú kontrolu. Tento je povinný o tejto skutočnosti (s uvedením negatívneho vyjadrenia „nesúhlasím“) informovať bezodkladne predsedu SPR fondu.

4. V záujme zabezpečenia jednoznačného a nespochybniteľného vyjadrenia je zamestnanec a/alebo vedúci zamestnanec fondu, riaditeľ, povinný uviesť v prípade zistenia nedostatkov aj dôvody nesúladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa tejto časti Smernice a § 6 ods. 4 zákona.

5. O nemožnosti vykonať finančnú operáciu alebo jej časť alebo nemožnosti v nej pokračovať zamestnanec, ktorý nesúlad zistil, bezodkladne informuje zamestnanca a vedúceho

zamestnanca fondu, riaditeľa a vráti príslušný doklad vecne príslušnému organizačnému útvaru na odstránenie zistených nedostatkov a vykonanie nápravy.

6. Ak je potrebné finančnú operáciu alebo jej časť zrealizovať, zodpovedný zamestnanec vecne príslušného organizačného útvaru je povinný bezodkladne urobiť nápravu zistených nedostatkov a odstránenie zisteného nesúladu finančnej operácie alebo jej časti a predložiť finančnú operáciu alebo jej časť na výkon novej finančnej kontroly podľa § 7, ak sú odstránené všetky identifikované nedostatky. Finančnú kontrolu podľa § 7 nemožno pozastaviť.

7. V prípade, ak už nie je v záujme fondu finančnú operáciu alebo jej časť zrealizovať, výkon tejto finančnej kontroly podľa § 7 zákona a tejto Smernice sa neopakuje, bez ohľadu na skutočnosť, či bol zistený nesúlad odstránený alebo nebol odstránený.

Článok 8
Záverečné ustanovenia

1. Táto smernica nadobúda platnosť dňom schválenia správnou radou fondu a účinnosť od 17.08.2026.

2. Táto smernica zároveň ruší Smernicu č. CR-4/2025 o postupe pri výkone finančnej kontroly zo dňa 13.2.2025.

Prílohy:

Príloha č.1: Žiadanka k tovarom a službám – vzor
Príloha č.2: Objednávka k tovarom a službám – vzor
Príloha č.3: Krycí list k FK úhrad dodávateľských faktúr
Príloha č.4: Finančná kontrola na finančnú operáciu

Fond na podporu cestovného ruchu

Suché mýto 7045 / 1, 81103 Bratislava - mestská časť Staré Mesto

Ž I A D A N K A č. /2026

*)	na nákup materiálu / tovaru	
	nákup drobného hmotného majetku (do 1.700,00 EUR)	
	nákup drobného nehmotného majetku (do 2.400,00 EUR)	
	nákup dlhodobého hmotného majetku (nad 1.700,00 EUR)	
	nákup dlhodobého nehmotného majetku (nad 2.400,00 EUR)	
	zabezpečenie opravy, alebo služby	
	školenie	
	iné	

*) žiadané označte "x"

Žiadateľ:

.....

Útvar:

.....

Číslo spisu:

.....

Por.č.	Názov a podrobný popis (poč. ks v bal.):	Počet ks	Jedn. cena s DPH (€)	Celková suma s DPH (€)
1.			0,00	0,00
2.			0,00	0,00
3.			0,00	0,00
4.			0,00	0,00
5.			0,00	0,00

Podrobný popis a dôvod:

Dodávateľ:

Spolu: **0,00**

Súhlas:
Súhlasím / nesúhlasím *

. . . . . Dátum

. . . . . Podpis
riaditeľka FNPCR: Zuzana Luhová

Finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Svojím podpisom potvrdzujem, že predpokladaný **výdavok / príjem** * **je / nie** * je v súlade s rozpočtom fondu na príslušný rok.

S finančnou operáciou, prípadne jej časťou:
Súhlasím / nesúhlasím *

. . . . . Dátum

. . . . . Podpis
zamestnanec zodpovedný za rozpočet: Daniela Klöckler

Svojím podpisom potvrdzujem, že s finančnou operáciou, prípadne jej časťou:
Súhlasím / nesúhlasím *

. . . . . Dátum

. . . . . Podpis
predseda Správnej rady FNPCR: Mária Nepšinská

(* nehodiace sa škrtnúť)

zamestnanec zodpovedný za realizáciu:

. . . . . Dátum

. . . . . .

Príloha č.2

OBJEDNÁVKA

číslo: **20260xx**

Dátum vystavenia:

s

Adresa odberateľa:	**Adresa dodávateľa:**
Fond na podporu cestovného ruchu **Suché mýto 7045 / 1** **81103 Bratislava - mestská časť Staré Mesto**	**Obch.meno:** **Sídlo:**
IČO: 56701161 **DIČ:** 2122405340 Bankové spojenie odberateľa: Štátna pokladnica IBAN: SK56 8180 0000 0070 0071 2755	**IČO:** **IČ DPH:** **DIČ:** **IBAN:**

Objednávame si u Vás :

Pol.č.	Predmet objednávky	Objed. množstvo	MJ	MJ celkom	Cena za MJ s DPH	Cena spolu s DPH maximálne

Maximálna cena celkom s DPH:

predseda správnej rady FNPCR

Číslo objednávky uvádzajte v každom doklade, týkajúcom sa tohto obchodného prípadu (faktúra, dodací list).

Fond na podporu cestovného ruchu
Suché mýto 7045 / 1
81103 Bratislava - mestská časť Staré Mesto
Slovenská republika

Krycí list k FK úhrad dodávateľských faktúr

Označenie alebo popis fin. operácie: Úhrady dodávateľských faktúr

Účel: Vykonanie FK pri úhrade dodávateľských faktúr v počte:

Suma transakcie:

Dátum úhrady:

Finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Svojím podpisom potvrdzujem, že predpokladaný **výdavok / príjem * je / nie *** je v súlade s rozpočtom fondu na príslušný rok.
S finančnou operáciou, prípadne jej časťou:

Súhlasím / nesúhlasím *

. . . . . .
Dátum

. . . . . .
zamestnanec zodpovedný za rozpočet

Svojím podpisom potvrdzujem, že s finančnou operáciou, prípadne jej časťou:

Súhlasím / nesúhlasím *

. . . . . .
Dátum

. . . . . .
riaditeľ FNPCR

(* nehodiace sa škrtnúť)

Príloha č.4

Finančná kontrola

finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.	
Finančná operácia alebo jej časť: (popis, resp. príloha)	
Fond na podporu cestovného ruchu	
Zodpovedný zamestnanec (meno a priezvisko) Dátum a podpis	Finančnú operáciu alebo jej časť možno/nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno/nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať.
Vedúci zamestnanec (meno a priezvisko) Dátum a podpis	Finančnú operáciu alebo jej časť možno/nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno/nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať.