

Správkyňa Nadácie mesta Bratislava vydáva túto

Smernicu o výkone finančnej kontroly v podmienkach Nadácie mesta Bratislavy

Článok 1 Základné ustanovenia

1. Smernica o výkone finančnej kontroly v podmienkach Nadácie mesta Bratislavy (ďalej len „**nadácia**“) (ďalej len „**Smernica**“) v súlade s podmienkami zakladateľa nadácie, ktorým je Hlavné mesto SR Bratislavy (ďalej len „**HM SR BA**“) upravuje základné pojmy, kompetencie, pravidlá a ciele finančnej kontroly, zodpovednosť správkyne nadácie a zodpovedných oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii za vykonávanie finančnej kontroly podľa 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**“).
2. Smernica je záväzná pre osoby uvedené v bode 4 tohto článku Smernice, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole.
3. Predmetom Smernice je
 - a) zabezpečenie jednotného postupu pri plnení úloh súvisiacich s výkonom finančnej kontroly,
 - b) určenie zodpovedných oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii za vykonávanie základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.
4. Smernica je určená pre:
 - a) správkyňu nadácie ako štatutárny orgán,
 - b) zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii,
 - c) prizvané osoby,
 - d) iný orgán verejnej správy a jeho zamestnancov, ak nadácia výkonom administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, ktorej predchádzala administratívna finančná kontrola poverila výkonom danej finančnej kontroly.

Článok 2 Základné pojmy

- a) **Nadácia** je Nadácia mesta Bratislavy.
- b) **Finančné riadenie** je súhrn postupov nadácie pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.

- c) **Finančná kontrola** je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančnej operácie alebo jej časti.
- d) **Hospodárnosť** je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.
- e) **Efektívnosť** je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
- f) **Účinnosť** je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.
- g) **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.
- h) **Finančná operácia alebo jej časť** je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- i) **Oprávnená osoba** je nadácia, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste.
- j) **Povinná osoba** je orgán verejnej správy, právnická alebo fyzická osoba, ktorej nadácia poskytuje verejné financie, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste.
- k) **Prizvaná osoba** je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na účasť na administratívnej finančnej kontrole a/alebo na finančnej kontrole na mieste.
- l) **Verejné financie** sú všetky vlastné prostriedky ako aj prostriedky poskytnuté nadácii Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou, ktoré sa poskytujú konečným prijímateľom, prostriedky zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, štátnych príspevkových organizácií, Európskych spoločenských a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov.
- m) **Orgán verejnej správy** je subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, na účely tejto Smernice je orgánom verejnej správy nadácia.
- n) **Podpis** je vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.
- o) **Riziko** je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh.
- p) **Zodpovedná oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii** je fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu alebo obdobnom pracovnom vzťahu k nadácii, vrátane dočasne prideleného zamestnanca.

Článok 3

Všeobecné vymedzenie zodpovednosti

1. Správkyňa nadácie ako štatutárny orgán zodpovedá za:
 - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a vykonávanie finančnej kontroly,
 - b) vykonávanie finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia,
 - c) určenie oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii zodpovedných za vykonávanie finančnej kontroly,
 - d) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb HM SR BA a nadácie,
 - e) vytvorenie prostredia, ktoré vylúči alebo aspoň zamedzí zásahom smerujúcim k ovplyvňovaniu poverených oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - f) prijatie a splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zodpovedných oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu,
 - g) priebežné dodržiavanie, prehodnocovanie a aktualizovanie interných riadiacich aktov a rozhodnutí nadácie ako interných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a za dodržiavanie uvedených interných riadiacich aktov,
 - h) rozhodovanie o námietkach predpojatosti zodpovednej oprávnenej osoby vo vzťahu k nadácii a prizvanej osoby vo vzťahu k vykonávanej administratívnej finančnej kontrole a finančnej kontrole na mieste.
2. Zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii zodpovedajú za:
 - a) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
 - b) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí, ak je finančnou operáciou alebo jej časťou poskytnutie verejných financií, administratívnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
 - c) overovanie vybraných finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou na mieste na základe písomného poverenia na vykonávanie finančnej kontroly na mieste,
 - d) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
 - e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami týkajúcimi sa hospodárenia s verejnými financiami,

- f) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí štatutárneho orgánu, ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí a dodržiavanie rozhodnutí štátnych orgánov vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
3. Správkyňa nadácie a oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii ďalej zodpovedajú za:
- a) dodržiavanie cieľov finančnej kontroly,
 - b) vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 1 až 4 zákona o finančnej kontrole,
 - c) vykonávanie administratívnej finančnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole,
 - d) vykonanie alebo pokračovanie vo finančnej operácii alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole,
 - e) zachovanie mlčanlivosti o skutočnostiach, o ktorých sa dozvie pri výkone finančnej kontroly v súlade s § 27 zákona o finančnej kontrole,
 - f) vylúčenie zásahov do vykonávania finančnej kontroly.
4. Správkyňa nadácie a zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii v čase ich neprítomnosti zastupujú na vykonávanie základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly poverené osoby určené na ich zastupovanie. Pri potvrdzovaní vykonania základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou je v takom prípade potrebné uviesť meno a priezvisko a podpis zodpovednej oprávnenej osoby, ktorá základnú finančnú kontrolu skutočne vykonala, tzn. zastupujúcu poverenú osobu.

Článok 4

Finančné riadenie

1. Nadácia je povinná vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:
- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov nadácie 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 Slovenskej republike poskytujú finančné 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 a článkom 6 bod 3 Smernice,

- e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávania overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku vo vlastníctve nadácie,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
 - j) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných nadáciou s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných nadáciou a ich odstraňovanie,
 - k) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - l) 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 oprávneným osobám vo vzťahu k nadácii zodpovedným za zistené nedostatky a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „**splnenie prijatých opatrení**“).
2. Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
 3. Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán nadácie (správkyňa).

Článok 5

Finančná operácia

1. Finančnou operáciou alebo jej časťou je najmä:
 - a) príjem finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne (dotácie, transfery, príspevky od fyzických a právnických osôb),
 - b) poskytnutie verejných financií najmä formou dotácie a iného finančného príspevku,
 - c) použitie verejných financií,
 - d) právny úkon,
 - e) iný úkon majetkovej povahy.
2. Druhy najčastejších finančných operácií v pôsobnosti nadácie:
 - a) príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie (príjem financií):

- príjem daru, transferu, dotácie z rozpočtu zriaďovateľa v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov z rozpočtu HM SR BA,
 - príjem daru, dotácie, grantu z rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - príjem zo zmluvného vzťahu,
 - príjem z penále, pokút a iných sankcií,
 - kreditné úroky na účte a podobne,
 - vratky zo zmluvných vzťahov: nevyčerpané dotácie a finančné príspevky, vratky vyplývajúce z výkonu administratívnej finančnej kontroly,
 - príjem z istiny zo súdnych rozhodnutí,
 - z výnosov z organizovania kultúrnych, duchovných, spoločenských a vzdelávacích podujatí,
 - príjem z náhrady škody,
 - príjem z bezdôvodného obohatenia,
- b) výdavkové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie (úhrada výdavkov na mzdy, tovary, služby, poskytnutie zálohy/preddavku, výdavky na reprezentačné účely, vyúčtovanie miezd, výplata miezd, úhrada pokuty/sankcie, úhrada správnych poplatkov, súdnych poplatkov, vyplatenie cestovných náhrad),
- c) finančná operácia – poskytnutie verejných financií/prostriedkov (dotácie, granty, nenávratný finančný príspevok),
- d) finančná operácia – právny úkon a jeho zmeny a dodatky, všetky druhy zmlúv a zmluvy podľa osobitého predpisu,
- e) finančná operácia – iný úkon majetkovej povahy, náhrada škody, zaradenie a vyradenie majetku, likvidácia majetku.
3. Finančná operácia sa môže deliť na časti, a to:
- a) *z časového hľadiska*: finančná operácia zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach, t. j. pozostáva z viacerých častí. Začína sa prípravou finančnej operácie (napr. rozhodovanie o jej uskutočnení), ďalej samotnou realizáciou finančnej operácie, ktorá môže prebiehať tiež v niekoľkých častiach (napr. uzavretie zmluvy, vyplatenie zálohy a v prípade, že sa jedná o zálohu na etapy – základná finančná kontrola sa vykoná v každej etape, vypracovanie objednávky, úhrada faktúry a pod.) a končí sa až naplnením jej cieľov, resp. dosiahnutím požadovaného výsledku (napr. vyúčtovanie poskytnutých verejných financií, overenie dodržania podmienok finančnej operácie počas stanoveného obdobia pri použití prostriedkov EÚ a pod.),
- b) *z hľadiska vecnej pôsobnosti*: rozdelenie finančnej operácie na časti môže vyplývať zo zodpovednosti oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii za jednotlivé oblasti (rozpočet, správa majetku),
- c) *z hľadiska úplnosti podkladov*: rozdelenie finančnej operácie vo vzťahu k sume verejných financií, napr. zo žiadosti o platbu nie je

možné na základe predložených dokladov uznať za oprávnenú celú časť, nadácia sa vyjadruje k finančnej operácii v častiach. Časť, ktorú nie je možné uznať za oprávnenú, nebude uhradená, t. j. finančnú operáciu nebude možné vykonať alebo v nej pokračovať. Časť, ktorá je oprávneným výdavkom bude uhradená, t. j. finančnú operáciu možno vykonať alebo v nej pokračovať.

Článok 6

Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola,
 - administratívna finančná kontrola,
 - finančná kontrola na mieste.
2. Cieľom finančnej kontroly 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 nadácie,
 - c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 nadáciou,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku vo vlastníctve nadácie,
 - h) včasné a spoľahlivé informovanie správkyne nadácie o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - i) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
 - 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.
3. Nadácia finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa bodu 2 tohto článku Smernice a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
 - a) rozpočtom nadácie 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 nadáciou,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi,
 - f) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e) tohto bodu Smernice.
4. Za výkon finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán – správkyňa nadácie.
5. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii poverení štatutárnym orgánom v zmysle písomného poverenia.
6. Finančná kontrola sa vykonáva vždy už v štádiu pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti. Finančná kontrola sa teda nevykonáva len do času vyplatenia verejných financií, ale vykonáva sa až do posledného momentu dosiahnutia stanovených cieľov finančnej operácie alebo jej časti (napr. finančná operácia „poskytnutie dotácie“ sa skladá z viacerých častí, ktoré podliehajú základnej finančnej kontrole, t. j. základná finančná kontrola sa vykoná pri
- vyhlásení výzvy,
 - vydaní rozhodnutia o pridelení dotácie, resp. uzatvorení zmluvy,
 - realizovaní úhrady alebo úhrad,
 - vyúčtovaní poskytnutých verejných financií, resp. pri vrátení nepoužitej/nesprávne použitej dotácie).
7. Povinnosť mlčanlivosti a predpojatosť: Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Od povinnosti mlčanlivosti môže oslobodiť správkyňa nadácie. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zodpovednými oprávnenými osobami vo vzťahu k nadácii, prizvanými osobami, správkyňou nadácie, vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu základnej finančnej kontroly, alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne, písomne alebo emailom na katarina.cveckova@bratislava.sk správkyňi nadácie.

Článok 7

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou nadácia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice na príslušných stupňoch riadenia, t. j.:

- a) s rozpočtom nadácie na príslušný rozpočtový rok, t. j. s prideleným limitom finančných prostriedkov,
 - b) so zmluvami uzatvorenými nadáciou (napríklad dodržanie zmluvných podmienok, účinnosť zmluvy),
 - c) s inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií (napríklad s podmienkami uvedenými v grantovej výzve, štipendijnými podmienkami),
 - d) s vnútornými predpismi (smernice, príkazy správkyni nadácie),
 - e) s osobitnými predpismi (zákony) alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.
2. Základnú finančnú kontrolu v podmienkach nadácie vykonávajú najmenej dve osoby nadácie, z ktorých jeden je štatutárny orgán a druhým je zodpovedná oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii.
3. Vykonávaním základnej finančnej kontroly podľa bodu 2 tohto článku Smernice sa zabezpečuje tzv. princíp „kontroly štyroch očí“:
- a) zodpovedná oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii (prvý pár očí) vykonávajúca základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti je povinná túto kontrolu vykonať riadne a včas a potvrdiť svojím podpisom na dokladoch,
 - b) správkynia nadácie vykonávajúca základnú finančnú kontrolu je povinná túto kontrolu vykonať za všetky oblasti, ktoré sa dotýkajú kontrolovanej finančnej operácie. Je zodpovedná za opätovnú kontrolu (druhý pár očí) už predtým skontrolovaných oblastí príslušnou zodpovednou oprávnenou osobou vo vzťahu k nadácii,
 - c) základná finančná kontrola musí byť vykonaná pred uskutočnením príslušnej finančnej operácie alebo jej časti,
 - d) záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly musí byť vždy pripojený k dokladu o finančnej operácii alebo jej časti, na ktorú sa vzťahuje,
 - e) v prípade zistenia nezrovnalostí je zodpovedná oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii povinná túto skutočnosť oznámiť správkyni nadácie, za účelom odstránenia zistených nedostatkov a zabezpečenia nápravy finančnej operácie. Pokračovať vo finančnej operácii sa môže až po odstránení zistených nedostatkov.
 - f) bez vykonania základnej finančnej operácie sa finančná operácia alebo jej časť, nesmie vykonať alebo v nej pokračovať, zodpovedná oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii je povinná o tejto skutočnosti informovať správkyni nadácie.
4. Správkynia nadácie v rozsahu svojej pôsobnosti:
- a) písomne poverí oprávnenú osobu vo vzťahu k nadácii zodpovednú za vykonávanie základnej finančnej kontroly,

- b) zabezpečí, aby pri spracúvaní návrhov vnútorných predpisov, ktoré upravujú aj finančnú operáciu alebo jej časť, bolo implementované vykonávanie základnej finančnej kontroly vrátane záznamu o jej vykonaní,
 - c) zabezpečí aktualizovanie zoznamu oprávnených osôb zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly.
5. Menný zoznam oprávnených osôb vo vzťahu k nadácii zodpovedných vykonávať základnú finančnú kontrolu s podpisovými vzormi sa nachádza u správkyňa nadácie. Správkyňa nadácie je povinná urobiť kontrolu aktuálnosti zoznamu podľa potreby, aspoň jedenkrát ročne (vždy k 15. januáru).
6. Rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly má zohľadňovať rozsah činností vykonávaných oprávnenými osobami vo vzťahu k nadácii.
7. Základná finančná kontrola sa musí realizovať pre oblasť výdavkov:
- a) pred vznikom záväzku (pred podpisom zmluvy alebo objednávky a iné), pričom základná finančná kontrola sa vykoná na krycom liste a kontrola sa uskutočňuje z hľadiska: vecného plnenia, číselnej správnosti finančných podmienok ustanovených v zmluve, objednávke, schváleného rozpočtu nadácie v príslušnom rozpočtovom roku, inými relevantnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, rozhodnutiami a podmienkami, ktoré špecificky súvisia s pripravovanou finančnou operáciou,
 - b) pred uskutočnením platby vykonaním základnej finančnej kontroly potvrdzuje správkyňa nadácie alebo oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii súlad finančnej operácie alebo jej časti, ak sa overuje finančné krytie v rozpočte výdavkov. Základná finančná kontrola sa vykoná na krycom liste faktúry/platobnom poukaze, priamo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo na všeobecnom krycom liste, overí sa súlad finančnej operácie alebo jej časti: - s rozpočtom nadácie, so zmluvou, z ktorej vyplýva finančné plnenie, s objednávkou tovarov, prác a služieb; na odberateľskej faktúre, s hotovostným príjmom resp. výdavkovom pokladničnom doklade.
8. Správkyňa nadácie alebo ním poverená oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii sleduje, či verejné financie boli pripísané na účet nadácie. Z uvedeného dôvodu je potrebné aj pri príjmových operáciách vykonávať základnú finančnú kontrolu.
- Základná finančná kontrola sa musí realizovať pre oblasť príjmov:
- a) pred podpisom zmluvy, pred plnením z rozhodnutia alebo pred iným plnením,
 - b) pri inkase na základe zmluvy, rozhodnutia, žiadosti o platbu.
9. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice s uvedením

- svojho mena a priezviska a titulu, funkcie, podpisu,
 - dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
 - vyjadrenia, či:
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť je možné/nie je možné vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti je možné/nie je možné pokračovať, alebo
 - c) poskytnuté plnenie je potrebné/nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
10. Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii alebo jej časti uvedie jedno z vyjadrení uvedených v bode 9 tohto článku Smernice (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyčiarknu sa tie, ktoré sa da danú finančnú operáciu alebo jej časť nevzťahujú, alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu alebo jej časť relevantné.
11. Osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu podľa bodu 9 tohto článku Smernice uvádza vyjadrenie „*vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať*“, ak overením zistila súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice; ak overením zistila nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice, uvádza vyjadrenie „*vo finančnej operácii alebo jej časti nemožno pokračovať*“.
12. Správkyňa nadácie, ak vykonáva základnú finančnú kontrolu, podľa bodu 9 tohto článku Smernice uvádza vyjadrenie „*finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať*“, ak overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice; ak overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice uvádza vyjadrenie „*finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať*“.
13. Ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, alebo ak má finančná operácia charakter príjmu, očakávaného príjmu, pohľadávky, uvádza sa vyjadrenie „*poskytnuté plnenie treba vymáhať*“, ak sa overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice; ak sa overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice, uvádza sa „*poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať*“ – uvedené platí pre oprávnenú osobu vo vzťahu k nadácii vykonávajúcu základnú finančnú kontrolu aj pre správkyňu nadácie.
14. Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou (na výzve na predkladanie žiadostí o

poskytnutie dotácie, na žiadosti o dotáciu, na platobnom príkaze, na zmluve, na dodatku k zmluve, na účtovnom doklade, s výzvou na úhradu) alebo na krycom liste základnej finančnej kontroly. Vzor krycieho listu na potvrdenie vykonania základnej finančnej kontroly je uvedený v prílohe č. 1.

15. V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu je možné vykonať základnú finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade (spoločnom/súhrnnom krycom liste) za určité obdobie. V takomto prípade je však potrebné, aby z neho bola zrejmá identifikácia finančných operácií alebo ich častí, ktorých sa týka a obdobie, za ktoré sa vyhotovuje. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy.
16. Viacročné zmluvy a rámcové dohody ako právny úkon predstavujú finančnú operáciu, ktorá podlieha overeniu základnou finančnou kontrolou. Základná finančná kontrola pre viacročné zmluvy sa vykoná v rovnakých krokoch ako pri iných zmluvách s finančným plnením.
17. Ak sa základnou finančnou kontrolou zistia rozpory s kritériami súladu pri overení finančnej operácie alebo jej časti, zodpovedná oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii bezodkladne informuje o tejto skutočnosti správkyniu nadácie.

Článok 8

Administratívna finančná kontrola

1. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva nadácia, ak poskytne alebo poskytla verejné financie vo forme dotácie, alebo finančného príspevku inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe na základe jej žiadosti.
2. Administratívnu finančnou kontrolou nadácia kontroluje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice, ak nadácia poskytne alebo poskytla verejné financie podľa bodu 1 tohto článku Smernice.
3. Cieľom administratívnej finančnej kontroly, ak nadácia poskytne/poskytla finančný príspevok alebo dotáciu, je najmä:
 - a) dodržanie správnej výšky poskytnutej platby a lehoty splatnosti,
 - b) dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - c) dodržiavanie 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 nadácie,

- e) dodržanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií podľa grantovej výzvy/ štipendijnými podmienkami, na základe ktorej sa verejné financie poskytnú,
 - f) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.
4. Administratívna finančná kontrola je overovanie dokladov predložených povinnou osobou, resp. vyžiadaných od povinnej osoby/prijímateľa. Povinná osoba je povinná predložiť účtovné doklady:
- a) prvotný účtovný doklad - zmluva, faktúra, pokladničný blok,
 - b) druhotný účtovný doklad - najmä bankový výpis pri bezhotovostnej platbe, príjmový a výdavkový doklad pri platbe realizovanej v hotovosti,
 - c) v prípade nemožnosti overenia hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov na základe predložených dokladov podľa písm. a) a b) tento bodu si nadácia vyžiada dodatočné podklady preukazujúce hospodárnosť využitého finančného príspevku/dotácie (napr. objednávka, dodací list, cestovný príkaz).
5. Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva v prípadoch podľa § 8 ods. 4 a 5 zákona o finančnej kontrole, a to ak finančná operácia alebo jej časť:
- a) súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti,
 - b) vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov, administratívna finančná kontrola sa nevykonáva; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu.
6. Poskytnutím verejných financií sa rozumie proces od uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o poskytnutí verejných financií po ich vyplatenie a splnenie podmienok, na základe ktorých sa poskytnú.
7. Právnická osoba alebo fyzická osoba poskytnuté verejné financie zúčtováva a nadácii predkladá správu o ich použití.
8. Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
9. Nadácia je povinná vykonať administratívnu finančnú kontrolu, ak poskytne/poskytla verejné financie.
10. Administratívna finančná kontrola sa **začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby (predloženie zúčtovania pri poskytnutí dotácie)** voči oprávnenej osobe. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva od momentu vzniku právneho nároku na poskytnutie verejných financií, a to od uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú.
11. **Opätovná administratívna finančná kontrola:** Ak po ukončení administratívnej finančnej kontroly nastanú významné skutočnosti, ktoré

- budú vyžadovať vykonanie opätovnej administratívnej kontroly, je oprávnená osoba z vlastného podnetu vykonať opätovnú administratívnu finančnú kontrolu. Opätovná administratívna finančná kontrola sa začína prvým úkonom oprávnenej osoby voči povinnej osobe. Opätovnou administratívnu finančnou kontrolou sa overia skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej administratívnej finančnej kontroly, t. j. nie je potrebné overiť všetky skutočnosti, ktoré súvisia s finančnou operáciou tak, ako to bolo potrebné pri pôvodnej administratívnej finančnej kontrole.
12. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii zodpovedná za vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a správyňa nadácie.
 13. Pri osobitnej povahe administratívnej finančnej kontroly môže oprávnená osoba prizvať na účasť na administratívnej finančnej kontrole prizvanú osobu s jej súhlasom (§ 24 ods. 1 zákona o finančnej kontrole). Prizvaná osoba bude zodpovedná len za účel, na ktorý bola prizvaná. Za vykonanie celej administratívnej finančnej kontroly je zodpovedná naďalej oprávnená osoba vo vzťahu k nadácii, vykonávajúca administratívnu finančnú kontrolu.
 14. Finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo v nej pokračovať až po odstránení nedostatkov zistených administratívnu finančnou kontrolou uvedených v správe (alebo v čiastkovej správe) o výsledkoch administratívnej finančnej kontroly.
 15. Vzory pracovnej a podpornej dokumentácie k vykonaniu administratívnej finančnej kontroly sa nachádzajú v prílohe č. 2 až 5.
 16. Termín vykonania administratívnej finančnej kontroly je nevyhnutné dodržiavať v súlade so zmluvami a všeobecne záväznými právnymi predpismi. V prípade, že subjekt nedodá zúčtovanie k stanovenému termínu, je povinný dotáciu vrátiť a ďalšie poskytnutie verejných prostriedkov tomu istému subjektu nebude možné v nasledujúcich obdobiach do dodania zúčtovania.

Článok 9

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť možno overiť aj finančnou kontrolou na mieste. Finančnou kontrolou na mieste sa získavajú dôkazy, preverujú a zisťujú skutočnosti potrebné na účely overenia vybranej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice.
2. Nadácia vykonáva finančnú kontrolu na mieste
 - a) u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorej sa poskytujú/ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu nadácie,
 - b) organizačných útvaroch nadácie.

3. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú najmenej dve osoby na základe písomného poverenia štatutárneho orgánu, ktorými môžu byť oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii, správkynia nadácie, prizvané osoby.
4. Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe (napríklad predložením poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste, oznámením termínu začatia a cieľa vykonávania finančnej kontroly na mieste). Oprávnená osoba je povinná oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín začatia a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste najneskôr pri vstupe do objektu povinnej osoby.
5. Pri osobitnej povahe finančnej kontroly na mieste môže oprávnená osoba prizvať na účasť na finančnej kontrole na mieste prizvanú osobu s jej súhlasom (§ 24 ods. 1 zákona o finančnej kontrole).
6. Poverená osoba správkyni bezodkladne oznámi začatie, skončenie a výsledok finančnej kontroly na mieste.
7. Finančnú kontrolu na mieste v podmienkach nadácie vykonávajú aspoň dve osoby: vedúci kontrolnej skupiny a najmenej jeden člen kontrolnej skupiny. Vedúci kontrolnej skupiny zabezpečuje priebeh vykonávania finančnej kontroly na mieste, organizuje, riadi a koordinuje prácu členov kontrolnej skupiny, zabezpečuje spracovanie programu finančnej kontroly na mieste a dohliada na jeho dodržiavanie, dodržiava základné pravidlá finančnej kontroly, dodržiava oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby podľa § 20 zákona o finančnej kontrole, zabezpečuje vypracovanie dokumentácie z finančnej kontroly na mieste z hľadiska včasnosti, formálnej správnosti, úplnosti a jej evidovanie, zachováva mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone finančnej kontroly na mieste, po skončení finančnej kontroly na mieste sleduje dodržanie splnenia povinností povinnej osoby. Člen kontrolnej skupiny dodržiava základné pravidlá finančnej kontroly, dodržiava oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby podľa § 20 zákona o finančnej kontrole, dodržiava program finančnej kontroly na mieste a jej cieľ, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré sú potrebné na účely overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a článkom 6 bod 3 Smernice, vypracúva dokumentáciu z finančnej kontroly na mieste z hľadiska včasnosti, formálnej správnosti a úplnosti, zachováva mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone finančnej kontroly na mieste, riadi sa pokynmi vedúceho kontrolnej skupiny.
8. Vzory pracovnej a podpornej dokumentácie k vykonaniu finančnej kontroly na mieste sa nachádzajú v prílohe č. 6 až 10.
9. Správu o vykonaní finančnej kontroly na mieste si nadácia založí.

Článok 10

Výsledok administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste

1. O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
2. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
3. Čiastková správa sa môže spracovať, ak je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste v časti finančnej operácie, alebo v časti administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, je potrebné bezodkladne prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku.
4. Nedostatky zistené vykonaním administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa uvádzajú v návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy a v správe alebo čiastkovej správe takto: poradové číslo, stručný a zrozumiteľný opis nedostatku.
5. Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje náležitosti podľa § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Spoločný návrh správy alebo spoločný návrh čiastkovej správy má rovnaké náležitosti ako návrh správy alebo návrh čiastkovej správy.
6. Správa a čiastková správa obsahuje náležitosti podľa § 22 ods. 3 písm. a) až d) zákona o finančnej kontrole, ako aj dátum jej vyhotovenia podľa § 22 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Spoločná správa alebo spoločná čiastková správa má rovnaké náležitosti ako správa alebo čiastková správa. Vzor spoločnej správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste obsahujú prílohy č. 11 a 12.
7. Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy musí byť povinnej osobe doručený na oboznámenie, ak boli zistené nedostatky a poučiť povinnú osobu o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy v lehote najmenej päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak. Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené dňom vrátenia nedoručeného návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy oprávnenej osobe, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.

8. Ak povinná osoba k návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy predloží námietky podľa bodu 7 tohto článku Smernice v určenom termíne, oprávnená osoba preverí opodstatnenosť jednotlivých námietok a vyhotoví čiastkovú správu alebo správu. Opodstatnené námietky zohľadní v čiastkovej správe alebo správe. Neopodstatnené námietky taktiež uvedie v čiastkovej správe alebo správe s odôvodnením, prečo uvedené námietky považuje za neopodstatnené.
9. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.
10. Ak sú po skončení administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.
11. Správa a čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly/z finančnej kontroly na mieste sa spracuje v dvoch výtlačkoch, pričom prvý výtlačok sa odovzdáva povinnej osobe a druhý výtlačok sa zakladá do evidencie oprávnenej osoby.
12. Ak sú administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste alebo ich časť zastavené z dôvodov hodných osobitného zreteľa, administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste alebo ich časť sú skončené vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov ich zastavenia. Oprávnená osoba bezodkladne zašle záznam povinnej osobe; to neplatí, ak povinná osoba zanikla.
13. Oprávnená osoba zabezpečí vyhodnotenie námietok povinnej osoby z vykonanej administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Opodstatnené námietky zohľadní v správe (čiastkovej správe), neopodstatnené námietky uvedie spolu s odôvodnením v správe (čiastkovej správe).
14. Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou (najmenej päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak):
 - a) prijme opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - b) predloží oprávnenej osobe písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - c) splní prijaté opatrenia uvedené v písmene a,
 - d) predloží na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.
15. Oprávnená osoba po predložení zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku preveruje dostatočnosť prijatých opatrení. Ak oprávnená osoba odôvodnene

- predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, vyžiada od povinnej osoby prepracovanie zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a jeho opätovné predloženie v lehote určenej oprávnenou osobou.
16. Ak je pri výkone administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon č. 523/2004 Z. z.**“), členovia kontrolnej skupiny podajú návrh na začatie správneho konania, ak tak ustanovuje zákon č. 523/2004 Z. z. Vypracovaný návrh na začatie správneho konania, spolu s relevantnou dokumentáciou, predložia príslušnému správnenému orgánu.
 17. Ak je pri výkone administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste zistené podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu (napríklad podozrenie zo spáchania trestného činu subvenčného podvodu, poškodzovania finančných záujmov Európskej únie), správkyňa nadácie alebo ňou poverená osoba vo vzťahu k nadácii zabezpečí oznámenie takéhoto podozrenia orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa, t. j. ak by mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu, v návrhu čiastkovej správy/správy a v čiastkovej správe/správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste neuvádzajú.

Článok 11

Spoločné ustanovenia na výkon administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste

1. Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste je oprávnená vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkolvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis (ďalej len „tretia osoba“), v určenej lehote a rozsahu originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a vyhotovovať si ich kópie a nakladať s nimi. Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste je povinná potvrdiť povinnej osobe alebo tretej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov,

písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci oprávnená osoba vráti bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov. Vzor vyžiadania dokladov je uvedený v prílohe č. 13, vzor potvrdenia odobratia dokladov obsahuje príloha č. 14.

2. Nadácia môže poveriť výkonom administratívnej finančnej kontroly alebo výkonom finančnej kontroly na mieste napr. písomnou zmluvou, iný orgán verejnej správy, ak tak ustanovia osobitné predpisy, za predpokladu, že iný orgán verejnej správy má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, a zároveň musí byť zachovaná podmienka výkonu administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste aspoň dvomi zamestnancami iného orgánu verejnej správy (z toho aspoň jeden musí byť štatutárny orgán OVS alebo ním určený vedúci zamestnanec). Iný orgán verejnej správy musí pri výkone administratívnej finančnej kontrole/finančnej kontrole na mieste v mene nadácie postupovať podľa príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole. Ak nadácia poverí výkonom administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste iný orgán verejnej správy, za vykonanie tejto finančnej kontroly zodpovedá nadácia, ktorá iný orgán verejnej správy poverila.
3. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s vykonanou administratívnou finančnou kontrolou a na vykonávanie finančnej kontroly na mieste a na úkony súvisiace s vykonanou finančnou kontrolou na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly podľa § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.
4. Na výkon administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste môže byť povolaná prizvaná osoba. Pri výkone každého druhu finančnej kontroly vyhotoví štatutárny orgán jej písomné poverenie.
5. Náklady vzniknuté prizvanej osobe v súvislosti s účasťou na administratívnej finančnej kontrole alebo finančnej kontrole na mieste, ktorými sú náhrada mzdy alebo náhrada mzdy vo výške priemerného zárobku alebo náhrada podľa osobitného predpisu, uhrádza nadácia, ak sa prizvaná osoba s nadáciou nedohodne inak.
6. Oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, je oprávnená uložiť povinnej osobe a zamestnancovi povinnej osoby pokutu podľa § 28 zákona o finančnej kontrole. Na konanie o uložení pokuty sa vzťahuje osobitný predpis.

Článok 12

Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie sú upravené touto Smernicou sa riadia zákonom o finančnej kontrole.
2. Prílohami Smernice sú:
 - Príloha č. 1 – Vzor krycieho listu
 - Príloha č. 2 – Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly
 - Príloha č. 3 – Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly, ak boli zistené nedostatky
 - Príloha č. 4 – Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly, ak neboli zistené nedostatky
 - Príloha č. 5 – Záznam o zastavení administratívnej finančnej kontroly
 - Príloha č. 6 – Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste
 - Príloha č. 7 – Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste
 - Príloha č. 8 – Návrh správy z finančnej kontroly na mieste, ak boli zistené nedostatky
 - Príloha č. 9 – Návrh správy z finančnej kontroly na mieste, ak neboli zistené nedostatky
 - Príloha č. 10 – Záznam o zastavení finančnej kontroly na mieste
 - Príloha č. 11 – Vzor spoločnej správy/spoločnej čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ak obe kontroly vykonali tie isté zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii a boli zistené nedostatky
 - Príloha č. 12 – Vzor spoločnej správy/spoločnej čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ak kontroly nevykonali tie isté zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii a boli zistené nedostatky
 - Príloha č. 13 – Vzor vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií
 - Príloha č. 14 – Vzor potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií
3. Touto Smernicou sa ruší Smernica k vykonávaniu finančnej kontroly v podmienkach Nadácie mesta Bratislava účinná od 30.09.2022.
4. Smernica je účinná od 1.2.2025.

V Bratislave dňa 31.1.2025

Mgr.art. Katarína Kövesdi Cvečková, PhD.
správkyňa

Príloha č. 1 – Vzor krycieho listu

Krycí list k zmluve č.**Poskytovateľ:**

Nadácia mesta Bratislavy
Primaciálne nám. č.1
814 99 Bratislava
IČO: 52879151

Prijímateľ:

Predkladateľ
Adresa
IČO:

Popis:

Poskytnutie dotácie pre: na realizáciu projektu: v roku

Cena celkom:

SPOLU:**Základná finančná kontrola**

vykonaná v súlade s § 7 zákona číslo 357/2015 Z. z.

1. Osoba poverená vo vzťahu k nadácii zodpovedná za zmluvu č:
Vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať

Dátum: Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon ZFK:

2. Nadriadená poverená osoba vo vzťahu k nadácii (správca/správkyňa nadácie) zodpovedná za finančnú operáciu:

Finančnú operáciu je / nie je možné vykonať

Dátum: Podpis nadriadenej poverenej osoby vo vzťahu k nadácii (správca/správkyňa nadácie) zodpovednej za výkon ZFK:

3. Poverená osoba vo vzťahu k nadácii zodpovedná za verejné obstarávanie

Vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať

Dátum : Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii zodpovednej za výkon ZFK v súvislosti s VO:

4. Osoba poverená vo vzťahu k nadácii zodpovedná za rozpočet

Vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať

Dátum: Podpis poverenej osoby vo vzťahu k nadácii za výkon ZFK z hľadiska rozpočtu

Príloha č. 2 – Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly

...../...../...../

Návrh Správy z administratívnej finančnej kontroly č.

Dňa začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby:(titul, meno, priezvisko), (titul, meno, priezvisko) **Nadácia mesta Bratislavy**, u povinnej osoby "....." s cieľom overenia **poskytnutia dotácie z Grantového/Štipendijného programu** – (oblasť) **Nadácie mesta Bratislavy – zmluva**/...../..... .

Administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

-
-
-

Odporúčania:

-
-
-

Opravenú a podpísanú záverečnú správu je potrebné spolu s požadovanými podkladmi doručiť do nadácie.

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**, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote **do 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu Správy**.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení **do 10 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu Správy**.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote **do 20 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu Správy**.

Dňa v Bratislave

Meno, priezvisko odosielateľa:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu, ktorý overuje administratívnu finančnú kontrolu:

.....

Dátum:

Návrh Správy bol povinnej osobe zaslaný dňa:

Príloha č. 3 – Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly, ak boli zistené nedostatky

...../...../.....

Správa z administratívnej finančnej kontroly č.

Dňa začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby: (titul, meno, priezvisko), (titul, meno, priezvisko) Nadácia mesta Bratislavy, u povinnej osoby "....." s cieľom overenia **poskytnutej dotácie** z Grantového/Štipendijného programu – (oblasť) Nadácie mesta Bratislavy – zmluva/...../..... .

Administratívnou finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

-
-
-

Odporúčania:

-
-
-

Zoznam podkladov preukazujúcich nápravu nedostatkov:

-
-
-

Zoznam kontrolovaných podkladov súvisiacich s AFK:

1. Záverečná správa
2. Zúčtovanie grantu
3. Čestné vyhlásenie
4. Prezentácia poskytovateľa dotácie

(Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomnú námietku k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Námietky voči zisteným nedostatkom a odporúčaniam boli akceptované/neakceptované. Odôvodnenie...

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomnú námietku k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Na základe vykonaného overovania bola záverečná správa akceptovaná.

Nedostatky boli kontrolovanou osobou odstránené.)

Meno, priezvisko a podpis zodpovednej oprávnenej osoby:

Dátum:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu, ktorý overuje administratívnu finančnú kontrolu:

.....

Dátum:

Správa bola povinnej osobe zaslaná dňa:

Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z

Zodpovedná poverená osoba	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
	<i>Mgr. Meno a priezvisko zodpovednej poverenej osoby</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
	<i>Meno a priezvisko štatutárneho orgánu</i>	
	Dátum:	Podpis:

Príloha č. 4 - Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly, ak neboli zistené nedostatky

...../...../.....

Správa z administratívnej finančnej kontroly č.

Dňa začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby: (titul, meno, priezvisko), (titul, meno, priezvisko) Nadácia mesta Bratislavy, u povinnej osoby "....." s cieľom overenia **poskytnutej dotácie** z Grantového/Štipendijného programu – (oblasť) Nadácie mesta Bratislavy – zmluva/...../..... .

Zoznam kontrolovaných podkladov:

1. Záverečná správa
2. Zúčtovanie grantu
3. Čestné vyhlásenie
4. Prezentácia poskytovateľa dotácie

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Meno, priezvisko a podpis zodpovednej oprávnenej osoby:

Dátum:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu, ktorý overuje administratívnu finančnú kontrolu:

.....

Dátum:.....

Správa bola povinnej osobe zaslaná dňa:

Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z

Zodpovedná poverená osoba	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
	<i>Meno a priezvisko zodpovednej poverenej osoby</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
	<i>Meno a priezvisko Štatutárneho orgánu</i>	
	Dátum:	Podpis:

Príloha č. 5 – Záznam o zastavení administratívnej finančnej kontroly

...../...../.....

**ZÁZNAM
o zastavení administratívnej finančnej kontroly**

Dňa sa začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151, (titul, meno, priezvisko), (titul, meno, priezvisko) , u povinnej osoby (**názov prijímateľa dotácie**), (adresa prijímateľa dotácie) ,(PSČ, mesto prijímateľa dotácie), IČO (prijímateľa dotácie) s cieľom overenia poskytnutej dotácie z Grantového/Štipendijného programu, oblasť Nadácie mesta Bratislavy – zmluva/...../.....

Administratívna finančná kontrola sa zastavuje.**Dôvody zastavenia podľa § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:**

Prijemca dotácie (názov organizácie) vrátil celú dotáciu v schválenej výškeeur na transparentný účet Nadácie mesta Bratislavy SK77 0900 0000 0051 6625 9066 dňa, na základe ktorého bola **administratívna finančná kontrola zastavená**.

Dňa v Bratislave

.....,
zodpovedná oprávnená osoba
Nadácie mesta Bratislavy
za administratívnu finančnú kontrolu

..... správca/správkyňa a štatutárny orgán
Nadácie mesta Bratislavy,
ktorý overuje administratívnu finančnú kontrolu

Príloha č. 6 – Poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste

V Bratislave dňa.....

**POVERENIE
na vykonanie finančnej kontroly na mieste číslo.....**

Podľa § 9 ods. 3 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.“)

poverujem

zamestnancov oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151

(titul, meno, priezvisko) _____

(titul, meno, priezvisko) _____

a prizvanú osobu (ak je to relevantné)

(titul, meno, priezvisko) _____

(názov a sídlo orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba)

na vykonanie finančnej kontroly na mieste u povinnej osoby _____
(uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby).

Cieľom finančnej kontroly na mieste je poskytnutie dotácie zo Štipendijného/Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluvaza kontrolované obdobie xx.xx.xxxx - xx.xx.xxxx.

Zamestnancom vykonávajúcim finančnú kontrolu na mieste a prizvanej osobe (ak je to relevantné) pri výkone finančnej kontroly na mieste prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a pri plnení úloh podľa zákona č. 357/2015 Z. z. majú postavenie verejných činiteľov podľa ustanovenia § 128 Trestného zákona.

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis štatutárneho orgánu oprávnenej osoby alebo písomne splnomocneného vedúceho zamestnanca)

Príloha č. 7 – Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste

(uvedie sa názov povinnej osoby, sídlo povinnej osoby, meno a priezvisko štatutárneho orgánu povinnej osoby)

Vec: Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste č.

Podľa § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Vám oznamujem, že zamestnanci oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151

(titul, meno, priezvisko) _____

(titul, meno, priezvisko) _____

a prizvaná osoba (ak je to relevantné)

(titul, meno, priezvisko) _____

(názov a sídlo orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba)

vykonajú na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. _____ zo dňa _____ u povinnej osoby: _____ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby) finančnú kontrolu na mieste s cieľom poskytnutia dotácie zo štipendijného/grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluva za kontrolované obdobie -

Predpokladaný termín začatia výkonu finančnej kontroly na mieste je

V Bratislave dňa

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis štatutárneho orgánu oprávnenej osoby alebo písomne splnomocneného vedúceho zamestnanca)

Príloha č. 8 – Návrh správy z finančnej kontroly na mieste, ak boli zistené nedostatky

Správa z finančnej kontroly na mieste č.....

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. zo dňa vykonali zamestnanci oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151 v zložení:

vedúci kontrolnej skupiny: (titul, meno a priezvisko)

člen kontrolnej skupiny: (titul, meno a priezvisko)

v termíne - finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby:

(názov, sídlo, IČO právnickej osoby/meno, priezvisko a bydlisko fyzickej osoby) s cieľom finančnej kontroly na mieste poskytnutia dotácie zo Štipendijného/Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluva za kontrolované obdobie -

Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené nasledovné nedostatky:

- 1.
- 2.

Odporúčania:

- 1.
- 2.

Námietky:

- 1.
- 2.

Spôsob vyrovnaní sa s námietkami:

...

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- 1.
- 2.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly na mieste bol povinnej osobe doručený

Povinná osoba:

- a) podala/nepodala*) námietky k zisteným nedostatkom,
- b) podala/nepodala*) námietky k navrhnutým odporúčaniam,
- c) podala/nepodala*) námietky k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) podala/nepodala*) námietky k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba podala spolu námietok, z toho bolo akceptovaných a neakceptovaných.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť oprávnenej osobe v lehote do písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) a g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná v lehote do splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť dokumentáciu preukazujúcu ich splnenie oprávnenej osobe v lehote do

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. bol výtlačok č. 1 správy o výsledku finančnej kontroly na mieste zaslaný povinnej osobe

V Bratislave dňa

Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca:.....

Dátum:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu:

Dátum:

Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z

Zodpovedný zamestnanec	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala <i>(uvedie sa meno, priezvisko poverenej osoby)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala <i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu)</i>	
	Dátum:	Podpis:

Príloha č. 9 – Návrh správy z finančnej kontroly na mieste, ak neboli zistené nedostatky

Správa z finančnej kontroly na mieste č.....

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. zo dňa vykonali zamestnanci oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151 v zložení:

vedúci kontrolnej skupiny: (titul, meno a priezvisko)

člen kontrolnej skupiny: (titul, meno a priezvisko)

v termíne -..... finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby:

(názov, sídlo, IČO právnickej osoby/meno, priezvisko a bydlisko fyzickej osoby) s cieľom finančnej kontroly na mieste poskytnutia dotácie zo Štipendijného/Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluvaza kontrolované obdobie -

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Dňa v Bratislave

Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca:

Dátum:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu:.....

Dátum:

Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z

Zodpovedný zamestnanec	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
	(uvedie sa meno, priezvisko poverenej osoby)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala	
	(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu)	
	Dátum:	Podpis:

Príloha č. 10 – Záznam o zastavení finančnej kontroly na mieste

Záznam o zastavení finančnej kontroly na mieste č.

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. zo dňa začala dňa finančná kontrola na mieste zamestnancami oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

u povinnej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom **poskytnutie dotácie** zo Štipendijného/Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluva

Finančná kontrola na mieste (resp. uvedie sa, v ktorej časti sa finančná kontrola na mieste zastavuje) **sa zastavuje**.

Dôvody zastavenia podľa § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

(Uvedú sa dôvody hodné osobitného zreteľa, na základe ktorých bola finančná kontrola na mieste zastavená.)

V Bratislave dňa

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis štatutárneho orgánu)

Príloha č. 11 – Vzor spoločnej správy/spoločnej čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ak obe kontroly vykonali tie isté zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii a boli zistené nedostatky

SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA
z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste

Dňa začala administratívna finančná kontrola a dňa na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. začala finančná kontrola na mieste vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak je to relevantné)

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)

_____ (názov a sídlo orgánu verejnej správy alebo právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba)

u povinnej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom poskytnutie dotácie zo Štipendijného/Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluva

Administratívnu finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. číslo	Nedostatky	Odporúčania	Námietky
	uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnu finančnou kontrolou (t. j. zistený stav) spolu s jeho odôvodnením a prípadným porušením osobitných predpisov/interných aktov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	uvedú sa návrhy odporúčaní oprávnenej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s ich odôvodnením	uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote predloženia písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, k lehote na splnenie prijatých opatrení, spôsob ich vyrovnania a odôvodnenie neopodstatnenosti neprijatých námietok

Spôsob vyrovnania s námietkami:

...

Návrh správy/**návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa**

Povinná osoba **podala/nepodala** v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) 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.“) povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

- 1.
- 2.

V Bratislave dňa

Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca:

Dátum:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu:

Dátum:

Zodpovedný zamestnanec	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala <i>(uvedie sa meno, priezvisko poverenej osoby)</i> <table border="1" data-bbox="491 683 1396 728"> <tr> <td data-bbox="491 683 869 728">Dátum:</td> <td data-bbox="869 683 1396 728">Podpis:</td> </tr> </table>		Dátum:	Podpis:
Dátum:	Podpis:			
Štatutárny orgán	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala <i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu)</i> <table border="1" data-bbox="491 1187 1396 1223"> <tr> <td data-bbox="491 1187 869 1223">Dátum:</td> <td data-bbox="869 1187 1396 1223">Podpis:</td> </tr> </table>		Dátum:	Podpis:
Dátum:	Podpis:			

Príloha č. 12 – Vzor spoločnej správy/spoločnej čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ak kontroly nevykonali tie isté zodpovedné oprávnené osoby vo vzťahu k nadácii a boli zistené nedostatky

**SPRÁVA/ČIASTKOVÁ SPRÁVA
z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste**

Dňa začala administratívna finančná kontrola vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)
_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak je to relevantné)

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)
_____ (názov a sídlo orgánu verejnej správy alebo právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba)

a zároveň dňa na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. začala finančná kontrola na mieste vykonávaná zamestnancami oprávnenej osoby Nadácie mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)
_____ (titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

a prizvanou osobou (ak je to relevantné)

_____ (titul, meno, priezvisko a podpis prizvanej osoby)
_____ (názov a sídlo orgánu verejnej správy alebo právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba)

u povinnej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom poskytnutia dotácie zo Štipendijného/Grantového programu Nadácie mesta Bratislavy – zmluva

Administratívnou finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. číslo	Nedostatky	Odporúčania	Námietky
	uvedie sa názov nedostatku, stručný výstižný opis nedostatku zisteného administratívnou finančnou kontrolou (t. j.	uvedú sa návrhy odporúčaní oprávnenej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich	uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie

	zistený stav) spolu s jeho odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov/interných aktov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	vzniku spolu s ich odôvodnením	pisomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, k lehote na splnenie prijatých opatrení, spôsob ich vyrovnania a odôvodnenie neopodstatnenosti neprijatých námietok
--	---	--------------------------------------	--

Spôsob vyrovnania s námietkami:

.....

Návrh správy/**návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa**

..... .

Povinná osoba **podala/nepodala** v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) 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.“) povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

- 1.
- 2.

V Bratislave dňa

Meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca:

Dátum:

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu:

Dátum:

Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z

Zodpovedný zamestnanec	Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala		
	(uvedie sa meno, priezvisko poverenej osoby)		
	Dátum:	Podpis:	
	Štatutárny orgán Finančná operácia alebo jej časť je/nie je*) v súlade s § 6 ods. 4 písm. ____ (uviesť konkrétne písmeno, ktoré sa vzťahuje na finančnú operáciu alebo jej časť) zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je*) možné vykonať Vo finančnej operácii alebo jej časti je/nie je*) možné pokračovať. Poskytnuté plnenie je/nie je*) potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala		
(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu)			
Dátum:			Podpis:

Príloha č. 13 – Vzor vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií

(uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby)

VYŽIADANIE
originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a
informácií

Podľa § 20 ods. 2 písm. a) 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.“) a v súvislosti s výkonom administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste si Vás dovoľujeme požiadať o poskytnutie:

- dokladov _____
(konkretizovať*)
- písomností _____
(konkretizovať)
- záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov _____ (konkretizovať)
- vyjadrení _____ (konkretizovať)
- informácií _____ (konkretizovať)
- dokumentov _____ (konkretizovať)
- iných podkladov _____ (konkretizovať)

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Vás žiadame, aby ste vyššie požadované podklady predložili _____ (uvedie sa titul, meno a priezvisko zamestnanca oprávnenej osoby) _____ (uvedie sa forma predloženia, napr. osobne, elektronicky alebo prostredníctvom poštovej prepravy) v lehote do..... .

Zároveň podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. žiadame spolu s predložením vyššie požadovaných podkladov predložiť aj písomné potvrdenie o ich úplnosti. Osobné údaje dotknutých osôb sa budú spracúvať výlučne na účely výkonu administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste a budú sa spracúvať iba v rozsahu potrebnom na dosiahnutie účelu výkonu administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov).

V Bratislave dňa

S pozdravom

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
zamestnanca oprávnenej osoby)

Príloha č. 14 - Vzor potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií

(uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby)

POTVRDENIE
o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií

Oprávnená osoba Nadácia mesta Bratislavy, so sídlom Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 52879151 podľa § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **potvrďuje odobratie** nižšie uvedených originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov mimo priestorov _____ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby):

1. _____
2. _____
3. _____

(uvedie sa napr. názov, označenie a číslo dokladu, počet listov, bližšia identifikácia dokumentov a pod.)

V Bratislave dňa

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

Zamestnanec povinnej osoby _____ (uvedie sa meno, priezvisko, funkcia zamestnanca povinnej osoby) **potvrďuje vrátenie** vyššie uvedených originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov.

V Bratislave dňa

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis zamestnanca povinnej osoby)