

Názov organizácie:	Ústav orientalistiky SAV, v. v. i.
Názov interného predpisu:	Smernica č. 3/2026 o finančnej kontrole a audite
Vypracoval:	Ústav orientalistiky SAV, v. v. i., Slovenská akadémia vied
Dátum vyhotovenia:	Február 2026
Schválil:	Mgr. Emanuel Beška, PhD., riaditeľ
Dátum schválenia:	16.2.2026
Účinnosť od:	1.3.2026

Smernica č. 3/2026 o finančnej kontrole a audite

Článok I Úvodné ustanovenia

(1) Táto Smernica o finančnej kontrole a audite (ďalej len „smernica“) je interným predpisom verejnej výskumnej inštitúcie **Ústav orientalistiky SAV, v. v. i.** (ďalej len „ÚO SAV“) a je vypracovaná v súlade so zákonom 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“), najmä v znení zákona č. 294/2025 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2026, a v súlade s metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole a audite pre podmienky orgánu verejnej správy.

(2) Smernica podrobnejšie ustanovuje zodpovednosť, oprávnenia a povinnosti zodpovedných osôb pri výkone finančnej kontroly v ÚO SAV.

(3) Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole a objasniť proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach vo všetkých stupňoch riadenia ÚO SAV.

(4) Zákom č. 294/2025 Z. z. bolo s účinnosťou od 1. januára 2026 zrušené doterajšie členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste. Podľa novej právnej úpravy ide vždy len o **finančnú kontrolu** bez ďalšieho označenia, so zachovaním povinnosti overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

(5) Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov ÚO SAV a osoby vykonávajúcej prácu mimo pracovného pomeru, ak prichádzajú do styku s finančnými operáciami alebo ich časťami.

Článok II Základné pojmy

(1) Na účely tejto smernice sa rozumie:

- a) finančným riadením 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,
- b) finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vyrovnania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,

- c) finančnou operáciou výlučne príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- d) časťou finančnej operácie súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operácie,
- e) verejnými financiami finančné prostriedky podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie, finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov EÚ určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov EÚ a vlastné finančné prostriedky určené na financovanie spoločných programov alebo na spolufinancovanie programov EÚ,
- f) orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie; ÚO SAV je orgánom verejnej správy,
- g) oprávnenou osobou orgán verejnej správy, ak vykonáva finančnú kontrolu podľa § 8 alebo § 9 zákona o finančnej kontrole,
- h) povinnou osobou orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, u ktorých sa vykonáva alebo má vykonať finančná kontrola alebo audit,
- i) prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie finančnej kontroly,
- j) zamestnancom fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu k ÚO SAV alebo osoba vykonávajúca prácu mimo pracovného pomeru,
- k) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšíu cenu,
- l) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- m) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- n) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,
- o) podpisom vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam (najmä jednoznačná identifikácia osoby v elektronickom schvaľovacom systéme prostredníctvom osobného účtu chráneného heslom), ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby vykonávajúcej finančnú kontrolu.

Článok III

Cieľ finančnej kontroly

- (1) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu ÚO SAV,
 - 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 ÚO SAV,
 - 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 ÚO SAV,
 - h) predchádzanie podvodom, korupcii a iným nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu ÚO SAV o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Článok IV **Finančné operácie v ÚO SAV**

(1) V podmienkach ÚO SAV sa finančnou kontrolou overujú najmä tieto finančné operácie alebo ich časti:

Príjmové finančné operácie (hotovostné a bezhotovostné):

- príjem inštitucionálnej formy podpory výskumu a vývoja od zakladateľa (SAV),
- príjem grantov a dotácií zo štátneho rozpočtu (najmä VEGA, APVV), z rozpočtu EÚ a z iných zdrojov,
- príjem od odberateľa z vystavenej faktúry, príjem z prijatého dobropisu,
- príjem preplatkov z ročného zúčtovania s daňovým úradom a zdravotnými poisťovňami,
- príjem hotovosti do pokladnice.

Výdavkové finančné operácie (hotovostné a bezhotovostné):

- úhrada prijatej faktúry od dodávateľa za dodanie tovarov a služieb,
- úhrada miezd, odvodov a daní vyplývajúcich z miezd,
- úhrada cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách,
- úhrada bankových poplatkov,
- preddavky vyplatené zamestnancom alebo dodávateľom,
- úhrada daňovej povinnosti, preddavkov na daň, prípadných pokút a penále.

Právne úkony a iné úkony majetkovej povahy:

- pracovné zmluvy a ich dodatky, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- platové dekréty, návrhy na úpravu platu, návrhy na poskytnutie odmeny,
- dodávateľské zmluvy, kúpne zmluvy, nájomné zmluvy, poisťné zmluvy a ich dodatky,
- objednávky tovarov a služieb,
- cestovné príkazy,
- vyhlásenie verejného obstarávania,
- zaradenie, presun a vyradenie majetku,
- náhrady škody a riešenie inventarizačných rozdielov.

Článok V **Výkon finančnej kontroly**

(1) Finančnú kontrolu v ÚO SAV vykonáva štatutárny orgán ÚO SAV (riaditeľ) alebo ním určený vedúci zamestnanec a podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu zamestnanci ÚO SAV v rozsahu svojej pôsobnosti alebo prizvané osoby. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu zodpovedajú v rozsahu svojej pôsobnosti za súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

(2) Finančnou kontrolou sa overí súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- a) rozpočtom ÚO SAV na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými ÚO SAV,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi ÚO SAV (smernicami, zásadami, nariadeniami alebo poriadkami),
- f) inými podmienkami poskytnutia alebo použitia verejných financií.

(3) Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 2 uvedením:

- a) svojho mena a priezviska,
- b) vlastnoručného podpisu alebo iného preukázateľného podpisového záznamu podľa článku II ods. 1 písm. o) tejto smernice,
- c) dátumu vykonania finančnej kontroly,
- d) vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno alebo nemožno pokračovať, prípadne či poskytnuté plnenie treba alebo netreba vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

(4) Ak je finančnou operáciou alebo jej časťou poskytnutie verejných financií inej osobe (napr. dotácia, grant), výkon finančnej kontroly môže pokračovať aj formou postupu podľa § 8 zákona o finančnej kontrole (vyhotovenie návrhu správy a správy v prípade zistenia nedostatkov).

(5) Finančnú kontrolu podľa § 9 zákona o finančnej kontrole (kontrola u inej povinnej osoby) vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci ÚO SAV na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom ÚO SAV. Poverenie obsahuje predmet kontroly, dátum jej výkonu, určených zamestnancov (tituly, meno a priezvisko), dátum účinnosti poverenia a podpis štatutárneho orgánu.

Článok VI

Spôsob vykonávania finančnej kontroly v ÚO SAV

(1) Finančná kontrola sa v ÚO SAV vykonáva dvoma spôsobmi:

- a) listinne — vlastnoručným podpisom oprávnených osôb na príslušnom doklade (krycí list, platobný poukaz, doklad samotný),
- b) elektronicky — v elektronickom schvaľovacom systéme Flowis, kde podpis je nahradený nezameniteľnou identifikáciou zamestnanca prostredníctvom prideleného osobného účtu chráneného heslom.

(2) Listinne (vlastnoručným podpisom) sa finančná kontrola vykonáva najmä na týchto dokumentoch:

- zmluvy a ich dodatky (dodávateľské, kúpne, nájomné, poisťné, o poskytnutí grantu, o spolupráci a pod.),
- objednávky,
- pracovné zmluvy a dodatky k nim,
- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- platové dekréty, návrhy na úpravu platu, návrhy na poskytnutie odmeny,
- krycie listy,
- platobné poukazy,
- mzdové doklady,
- doklady k vyhláseniu verejného obstarávania a k zaradeniu, presunu a vyradeniu majetku,
- všetky ostatné doklady, ktoré sa nespracúvajú elektronicky podľa odseku 3.

(3) Elektronicky v systéme **Flowis** sa finančná kontrola vykonáva na týchto dokumentoch:

- prijaté faktúry — prostredníctvom likvidačného listu k faktúre, ktorý je elektronicky generovaný a schvaľovaný v systéme Flowis,
- cestovné príkazy na tuzemské a zahraničné pracovné cesty — prostredníctvom elektronického cestovného príkazu v systéme Flowis,
- vyúčtovania pracovných ciest (tuzemských aj zahraničných) — prostredníctvom elektronického vyúčtovania pracovnej cesty v systéme Flowis,
- pokladničné doklady — prostredníctvom elektronického záznamu v systéme Flowis.

(4) V systéme Flowis sa po vykonaní finančnej kontroly k príslušnému dokladu automaticky zaznamenáva meno a priezvisko zamestnanca, dátum a čas schválenia, ako aj text vyjadrenia o vykonaní finančnej kontroly. Tento záznam nahrádza vlastnoručný podpis a slúži ako preukázateľný doklad o výkone finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.

(5) Štandardné formulácie vyjadrenia o výkone finančnej kontroly používané v ÚO SAV:

a) v elektronickom systéme Flowis (faktúry, vyúčtovanie pracovných ciest):

„Finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení bola vykonaná. Súhlasím s realizáciou finančnej operácie.“

b) na listinných dokladoch (objednávky, zmluvy, dohody, platové dekréty, krycie listy, platobné poukazy a iné) — záznam o výkone finančnej kontroly podľa vzoru uvedeného v Prílohe č. 1 tejto smernice obsahuje formulácie:

„Finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení bola vykonaná.“ — uvádza sa pri kroku 1) a 2) listinného záznamu (FK1 a FK2),

„Rozhodnutie: *schvaľujem / neschvaľujem*“ — uvádzajú všetky tri oprávnené osoby (FK1, FK2 a štatutárny orgán); nehodiace sa vyjadrenie sa preškrtnie.

(6) Listinný záznam o vykonaní finančnej kontroly obsahuje tri kroky schvaľovacieho procesu: prvú finančnú kontrolu (FK1), druhú finančnú kontrolu (FK2) a schválenie štatutárnym orgánom ÚO SAV. Vzor záznamu tvorí Prílohu č. 1 tejto smernice.

(7) V elektronickom systéme Flowis sa po vykonaní finančnej kontroly k príslušnému dokladu automaticky zaznamenáva meno a priezvisko zamestnanca, dátum a čas schválenia, ako aj text vyjadrenia o vykonaní finančnej kontroly. Identifikácia osoby v elektronickom systéme Flowis prostredníctvom prideleného osobného účtu chráneného heslom nahrádza vlastnoručný podpis a predstavuje preukázateľný podpisový záznam v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.

Článok VII

Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu v ÚO SAV

(1) Finančná kontrola sa v ÚO SAV vykonáva ako dvojstupňová. Každú finančnú operáciu alebo jej časť overujú dve oprávnené osoby — prvá finančná kontrola (FK1) a druhá finančná kontrola (FK2).

(2) Štatutárny orgán ÚO SAV týmto určuje za osoby oprávnené vykonávať finančnú kontrolu v ÚO SAV:

Stupeň finančnej kontroly	Oprávnené osoby
Prvá finančná kontrola (FK1)	Gertrúda Bolyóová alebo Mgr. Emanuel Beška, PhD.
Druhá finančná kontrola (FK2)	Mgr. Martina Bucková, PhD. alebo PhDr. Gabriel Pirický, PhD.

(3) Pri každej finančnej operácii alebo jej časti sa vyžaduje výkon FK1 a FK2 vždy dvoma rôznymi osobami z uvedeného zoznamu. Žiadna osoba nemôže vykonať FK1 aj FK2 na tej istej finančnej operácii.

(4) Pri listinných dokladoch (objednávky, zmluvy, dohody, platové dekréty, krycie listy, platobné poukazy a iné) schvaľovací proces pozostáva z troch krokov: (1) výkon FK1 oprávnenou osobou pre prvú finančnú kontrolu, (2) výkon FK2 oprávnenou osobou pre druhú finančnú kontrolu a (3) schválenie štatutárnym orgánom ÚO SAV — riaditeľom. Pri elektronicky spracovávaných dokladoch v systéme Flowis (faktúry, vyúčtovanie pracovných ciest) sa výkon finančnej kontroly riadi schvaľovacími procesmi nastavenými v systéme.

(5) Ak ide o finančnú operáciu, pri ktorej je riaditeľ ÚO SAV v postavení osoby, ktorej sa finančná operácia priamo týka (napr. vyúčtovanie vlastnej pracovnej cesty, vlastný platový dekrét), FK1, FK2 aj schválenie podľa odseku 4 písm. (3) vykonávajú ostatné oprávnené osoby uvedené v odseku 2; štatutárny orgán je v takomto prípade zastúpený zástupcom riaditeľa.

(6) Počas neprítomnosti riaditeľa ÚO SAV — najmä z dôvodu dlhodobej pracovnej cesty, dovolenky alebo iného obdobia, počas ktorého má riaditeľ **obmedzený prístup k internetu** (pri elektronicky spracovávaných dokladoch v systéme Flowis) alebo **nie je prítomný na pracovisku** (pri listinných dokladoch) — schválenie štatutárnym orgánom podľa odseku 4 písm. (3) vykonáva zástupca riaditeľa ÚO SAV. FK1 a FK2 vykonávajú oprávnené osoby uvedené v odseku 2 obvyklým spôsobom. Tento postup sa uplatňuje výlučne počas trvania

uvedenej neprítomnosti riaditeľa a obnovením jeho prítomnosti, resp. prístupu k internetu, sa schvaľovanie automaticky vracia na riaditeľa.

(7) Oprávnené osoby sú povinné poznať ustanovenia zákona o finančnej kontrole a tejto smernice. So smernicou ich preukázateľne oboznámi riaditeľ ÚO SAV pri jej vydaní alebo pri vzniku ich oprávnenia.

(8) Pri zmene oprávnených osôb (napríklad pri zmene v personálnom obsadení vedenia ÚO SAV) riaditeľ ÚO SAV vydá dodatok k tejto smernici, ktorým zoznam oprávnených osôb aktualizuje. Súčasne sa aktualizuje aj vzor listinného záznamu o vykonaní finančnej kontroly v Prílohe č. 1.

(9) Táto smernica je zároveň písomným poverením štatutárneho orgánu ÚO SAV na výkon finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole. Osoby uvedené v odseku 2 sa touto smernicou považujú za poverené na výkon finančnej kontroly na finančných operáciách alebo ich častiach v rámci ÚO SAV; samostatné individuálne písomné poverenie na výkon tejto finančnej kontroly sa nevyžaduje. Pre výkon finančnej kontroly u inej povinnej osoby podľa § 9 zákona o finančnej kontrole zostáva v platnosti požiadavka samostatného písomného poverenia s náležitosťami podľa článku V ods. 5 tejto smernice.

Článok VIII

Postup pri zistení nedostatkov

(1) Ak sa finančnou kontrolou zistí, že finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, finančná operácia alebo jej časť sa nevykoná alebo sa v nej nepokračuje, kým nie sú zistené nedostatky odstránené alebo neboli prijaté účinné opatrenia na ich nápravu.

(2) Zamestnanec, ktorý zistil rozpor s kritériami súladu, je povinný túto skutočnosť bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní od daného zistenia, písomne oznámiť riaditeľovi ÚO SAV.

(3) Ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala a finančnou kontrolou sa dodatočne zistili nedostatky, oprávnené osoby v rámci finančnej kontroly uvedú vyjadrenie, či poskytnuté plnenie treba alebo netreba vymáhať.

(4) Ak sa na základe záverov finančnej kontroly má začať konanie podľa osobitného predpisu (najmä porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy), priložia sa k podaniu potrebné informácie, doklady a iné podklady vzťahujúce sa k zisteným nedostatkom.

(5) Podozrenie z trestnej činnosti sú zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu povinní oznámiť orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

Článok IX

Mlčanlivosť a oznámenie predpojatosti

(1) Na všetkých zamestnancov a prizvané osoby vykonávajúce finančnú kontrolu sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri jej výkone. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo iného pracovného vzťahu k ÚO SAV. Zamestnancov môže od povinnosti mlčanlivosti oslobodiť štatutárny orgán ÚO SAV.

(2) Zamestnanec, prizvaná osoba alebo vedúci zamestnanec, ktorý sa má zúčastniť na výkone finančnej kontroly, oznámi riaditeľovi ÚO SAV bezodkladne každú skutočnosť, ktorá by mohla zakladať jeho predpojatosť, najmä ak má osobný, rodinný alebo majetkový vzťah k povinnej osobe alebo k predmetu finančnej operácie.

(3) Predpojatosť sa oznamuje osobne alebo písomne (vrátane elektronickej pošty) riaditeľovi ÚO SAV. Riaditeľ ÚO SAV rozhodne o námietkach predpojatosti do piatich pracovných dní od ich doručenia.

(4) Do rozhodnutia o predpojatosti môže dotknutá osoba vykonávať len také úkony, ktoré nepripúšťajú odklad.

Článok X

Audit

(1) Audit sa v ÚO SAV vykonáva ako vnútorný audit alebo vládny audit v zmysle § 12 až § 27 zákona o finančnej kontrole.

(2) Vnútroň audit v ÚO SAV vykonáva vnútroň audítor Slovenskej akadémie vied ako správcu kapitoly štátneho rozpočtu na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom Slovenskej akadémie vied.

(3) Vládny audit vykonáva Ministerstvo financií SR ako auditujúci orgán, prípadne iná právnická osoba poverená Ministerstvom financií SR. Od 1. januára 2026 prešla pôsobnosť zrušeného Úradu vládneho auditu na Ministerstvo financií SR.

(4) Práva a povinnosti ÚO SAV ako povinnej osoby pri výkone vnútroňho auditu a vládneho auditu sú upravené v § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole.

Článok XI

Pokuty

(1) Za nesplnenie povinností vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole môže orgán verejnej správy vykonávajúci finančnú kontrolu alebo iný kontrolný orgán uložiť pokutu v zmysle § 28 zákona o finančnej kontrole.

(2) Pri porušení finančnej disciplíny sa postupuje podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

(3) Na konanie o uložení pokuty podľa zákona o finančnej kontrole sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.

Článok XII

Spoločné ustanovenia

(1) Riaditeľ ÚO SAV zodpovedá najmä za:

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia vrátane vykonávania finančnej kontroly,
- b) určenie zamestnancov, ktorí vykonávajú finančnú kontrolu,
- c) vytvorenie prostredia, ktoré vylúči alebo aspoň zamedzí zásahom smerujúcim k ovplyvňovaniu zamestnancov pri vykonávaní finančnej kontroly,
- d) prijatie a splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou, za odstránenie príčin ich vzniku a za uplatnenie opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky,
- e) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
- f) priebežné dodržiavanie, prehodnocovanie a aktualizovanie tejto smernice a ďalších interných riadiacich aktov.

(2) Zamestnanci ÚO SAV zodpovedajú najmä za:

- a) overovanie finančných operácií alebo ich častí finančnou kontrolou v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť,
- b) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
- c) dodržiavanie tejto smernice a ďalších vnútroňých predpisov ÚO SAV.

(3) Pre kontrolu verejných prostriedkov poskytnutých z fondov Európskej únie platia popri zákone o finančnej kontrole aj ustanovenia osobitných predpisov vzťahujúcich sa na tieto fondy.

(4) Smernica je prístupná všetkým zamestnancom prichádzajúcim do styku s finančnými operáciami. Oprávnené osoby uvedené v článku VII potvrdia svoju oboznámenosť s touto smernicou podpisom na zázname o oboznámení.

Článok XIII

Záverečné ustanovenia

- (1) Všetky náležitosti vykonávania finančnej kontroly, ktoré nie sú uvedené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a metodickým usmernením Ministerstva financií SR k finančnej kontrole.
- (2) Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice sú možné len na základe číslovaných dodatkov vydaných a podpísaných riaditeľom ÚO SAV.
- (3) V prípade zmien organizačnej štruktúry ÚO SAV alebo zmien v personálnom obsadení oprávnených osôb uvedených v článku VII platí postup podľa článku VII ods. 8 tejto smernice.
- (4) Touto smernicou sa zrušuje Smernica ÚO SAV č. 1/2024 o finančnej kontrole a audite zo dňa 30. apríla 2024.
- (5) Neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice sú Príloha č. 1 – Vzor záznamu o vykonaní finančnej kontroly a Príloha č. 2 – Záznam o oboznámení sa so smernicou.
- (6) Táto smernica nadobúda účinnosť dňom uvedeným v záhlaví smernice (Účinnosť od).

V Bratislave dňa: _____

Mgr. Emanuel Beška, PhD.
riaditeľ Ústavu orientalistiky SAV, v. v. i.

Vzor záznamu o vykonaní finančnej kontroly

k smernici č. 3/2026 o finančnej kontrole a audite Ústavu orientalistiky SAV, v. v. i.

A. Listinný záznam o vykonaní finančnej kontroly (vzor pre platobný poukaz, objednávku, zmluvu, dohodu, platový dekrét a iné listinné doklady)

<p>Ústav orientalistiky SAV, v. v. i. (Smernica č. 3/2026 o finančnej kontrole a audite)</p>
<p>FINANČNÁ KONTROLA v zmysle zákona 357/2015 Z. z. v platnom znení <i>Vykonávajúci finančnú kontrolu: Mgr. Beška Emanuel, PhD., Bolyóová Gertrúda, PhDr. Pirický Gabriel, PhD., Mgr. Bucková Martina, PhD.</i></p>
<p>Schvaľovací proces:</p>
<p>1) Finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení bola vykonaná. Schválenie oprávnenou osobou: Gertrúda Bolyóová Mgr. Emanuel Beška, PhD. Dátum realizácie finančnej kontroly: Rozhodnutie: schvaľujem / neschvaľujem (podpis)</p>
<p>2) Finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení bola vykonaná. Schválenie oprávnenou osobou: Mgr. Bucková Martina, PhD. PhDr. Pirický Gabriel, PhD. Dátum realizácie finančnej kontroly: Rozhodnutie: schvaľujem / neschvaľujem (podpis)</p>
<p>3) Schválenie štatutárnym orgánom: <u>Mgr. Emanuel Beška, PhD., riaditeľ</u> Dátum schválenia: Rozhodnutie: schvaľujem / neschvaľujem (podpis)</p>
<p><i>Poznámka: V krokoch 1) a 2) sa podčiarknutím alebo iným zreteľným označením vyznačí osoba, ktorá z dvojice oprávnených osôb finančnú kontrolu skutočne vykonala. Nehodiace sa vyjadrenie („schvaľujem“ alebo „neschvaľujem“) sa preškrtnie.</i></p>

B. Elektronický záznam o vykonaní finančnej kontroly v systéme Flowis (faktúry, vyúčtovanie pracovných ciest)

V elektronickom systéme Flowis sa pri každom doklade automaticky generuje záznam o výkone finančnej kontroly v tvare:

Schvaľovateľ	Schvaľovací proces	Čas schválenia	Rozhodnutie
Meno a priezvisko zamestnanca vykonávajúceho FK1	Finančná kontrola 1	DD.MM.RRRR HH:MM:SS	„Finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení bola vykonaná. Súhlasím s realizáciou finančnej operácie.“
Meno a priezvisko zamestnanca vykonávajúceho FK2	Finančná kontrola 2	DD.MM.RRRR HH:MM:SS	„Finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení bola vykonaná. Súhlasím s realizáciou finančnej operácie.“
Štatutárny orgán (riaditeľ ÚO SAV)	Schválenie riaditeľom (pri faktúrach)	DD.MM.RRRR HH:MM:SS	„Schvaľujem. Fakturovaná suma zodpovedá skutočne dodanému plneniu.“

Identifikácia osoby v elektronickom systéme Flowis prostredníctvom prideleného osobného účtu chráneného heslom nahrádza vlastnoručný podpis a predstavuje preukázateľný podpisový záznam v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.

Záznam o oboznámení sa so smernicou

k smernici č. 3/2026 o finančnej kontrole a audite Ústavu orientalistiky SAV, v. v. i.

Svojím podpisom v nasledujúcej tabuľke potvrdzujem, že som bol(a) oboznámený(á) s obsahom Smernice č. 3/2026 o finančnej kontrole a audite Ústavu orientalistiky SAV, v. v. i. zo dňa 16. 2. 2026 s účinnosťou od 1. 3. 2026, ako aj s relevantnými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (osobitne v znení zákona č. 294/2025 Z. z.). Pri výkone finančnej kontroly a pri všetkých finančných operáciách v ÚO SAV sa zaväzujem postupovať v súlade s touto smernicou a uvedeným zákonom.

Por. č.	Meno a priezvisko	Funkcia / pracovné zaradenie	Dátum	Podpis
1.	Mgr. Emanuel Beška, PhD.	Riaditeľ ÚO SAV (FK1)		
2.	Gertrúda Bolyóová	Tajomníčka (FK1)		
3.	Mgr. Martina Bucková, PhD.	Zástupkyňa riaditeľa (FK2)		
4.	PhDr. Gabriel Pirický, PhD.	Zástupca riaditeľa (FK2)		
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				

V Bratislave, dňa: _____

Mgr. Emanuel Beška, PhD.
riaditeľ Ústavu orientalistiky SAV, v. v. i.