VYSOKÁ ŠKOLA MÚZICKÝCH UMENÍ V BRATISLAVE
VENTÚRSKA 3, 813 01 BRATISLAVA

Smernica o finančnej kontrole na Vysokej škole múzických umení v Bratislave

Účinná od 1.7.2026

VYSOKÁ ŠKOLA MÚZICKÝCH UMENÍ

Článok 1
Úvodné ustanovenia

1. Táto smernica upravuje výkon finančnej kontroly a auditu na Vysokej škole múzických umení v Bratislave (ďalej len „VŠMU“) a je vydaná podľa § 6 ods. 6 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“) ako súčasť vnútorného kontrolného systému v zmysle § 4 zákona.
2. VŠMU v rámci svojho vnútorného kontrolného systému zabezpečuje hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými financiami, a predovšetkým má vytvorené kontrolné prostredie v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a so svojimi vnútornými predpismi.
3. VŠMU v rámci vnútorného kontrolného systému podľa odseku 2 vytvára, zachováva a rozvíja finančné riadenie, ktoré predstavuje súhrn postupov VŠMU za účelom hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s verejnými financiami. V rámci finančného riadenia VŠMU najmä zodpovedne plánuje a rozpočtuje, riadi riziká, vykonáva finančnú kontrolu a realizuje finančnú operáciu alebo jej časť len vtedy, ak je v súlade s touto smernicou, účtuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a ochraňuje majetok, ktorý má v správe alebo vo vlastníctve. Všetci zamestnanci VŠMU, ktorí v rámci plnenia svojich pracovných úloh a povinností nakladajú s finančnými prostriedkami VŠMU, sú v rozsahu ich pracovných úloh a povinností zodpovední za zachovávanie a rozvoj finančného riadenia VŠMU.
4. V texte tejto smernice sa používa mužský rod ako zástupný a označuje osoby bez rozdielu rodu.

Článok 2
Vymedzenie niektorých pojmov

Na účely tejto smernice sa rozumie

a) finančnou kontrolou 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 výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti,

b) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem verejných financií, vynaloženie verejných financií alebo iný úkon majetkovej povahy,

c) verejnými financiami finančné prostriedky, s ktorými VŠMU hospodári, vrátane prostriedkov Európskej únie a odvodov Európskej únii a prostriedky poskytnuté z rozpočtu Európskej únie na vykonávanie Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky, ako aj finančné prostriedky, ktoré poskytuje VŠMU právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel,

d) orgánom verejnej správy VŠMU,

e) oprávnenou osobou VŠMU,

f) povinnou osobou najmä osoba, ak sa u nej vykonáva alebo sa má vykonať finančná kontrola podľa článku 3 ods. 8 alebo 9,

g) zamestnancom fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu alebo v obdobnom pracovnom vzťahu k VŠMU,

h) hospodárnosťou nakladanie s verejnými financiami na výkon činností alebo na obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,

i) efektívnosťou nakladanie s verejnými financiami, pri ktorom je dosiahnutý najvýhodnejší vzájomný pomer medzi vynaloženými verejnými financiami, vykonanými činnosťami a dosiahnutými výsledkami,

j) účinnosťou plnenie určených cieľov a včasné dosahovanie plánovaných výsledkov prostredníctvom vykonaných činností vzhľadom na vynaložené verejné financie,

k) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom vynaloženia verejných financií a skutočným účelom ich vynaloženia,

l) rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,

m) podpisom 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.

Článok 3
Všeobecné ustanovenia o finančnej kontrole

1. Finančná kontrola je súčasťou vnútorného kontrolného systému.
2. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá rektor VŠMU.
3. Finančnou kontrolou VŠMU zabezpečuje najmä
   a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
   b) dodržiavanie rozpočtu VŠMU,
   c) dodržiavanie zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov alebo svojich vnútorných predpisov,
   d) dodržiavanie zmlúv uzatvorených VŠMU,
   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 VŠMU,
   h) predchádzanie podvodom, korupcii a iným nezrovnalostiam,
   i) včasné a spoľahlivé informovanie rektora VŠMU o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
   j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným finančnou kontrolou podľa článku 4 alebo článku 5,
   k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a s finančným riadením.
4. VŠMU finančnou kontrolou overuje v súlade s odsekom 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
   a) rozpočtom VŠMU 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 VŠMU,
   d) rozhodnutiami vydanými na základe všeobecne záväzných právnych predpisov,
   e) vnútornými predpismi alebo

f) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

5. VŠMU finančnou kontrolou overí vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v odseku 4 na príslušných stupňoch riadenia.

6. Finančnú kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanci VŠMU a tiež zamestnanci VŠMU zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo ďalší zamestnanci VŠMU určení rektorom VŠMU. Ustanovenie prvej vety neplatí, ak sa vykonáva finančná kontrola na mieste. Osoby podľa prvej vety zodpovedajú v rozsahu svojej pôsobnosti za súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v odseku 4.

7. Osoby podľa odseku 6 vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v odseku 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s odsekom 4.

8. Ak VŠMU po vzniku právneho nároku prijímateľa na poskytnutie verejných financií overuje splnenie podmienok poskytnutia verejných financií, postupuje pri výkone finančnej kontroly podľa § 8 a § 20 až 27 zákona.

9. Finančnú kontrolu je VŠMU oprávnená vykonať aj na mieste podľa § 9 zákona. Na vykonávanie finančnej kontroly podľa tohto odseku a na úkony súvisiace s vykonanou finančnou kontrolou sa použijú základné pravidlá finančnej kontroly podľa § 20 až 27 zákona.

Článok 4
Výkon finančnej kontroly

1. VŠMU finančnou kontrolou overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v čl. 3 ods. 4 (§ 6 ods. 4 zákona), pričom rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti podľa čl. 3 ods. 4 (§ 6 ods. 4 zákona) závisí od povahy finančnej operácie alebo jej časti a pri každej jednotlivej finančnej operácii nie je nevyhnutné overovať súlad so všetkými skutočnosťami podľa čl. 3 ods. 4 (§ 6 ods. 4 zákona), ale zároveň je nevyhnutné zabezpečiť, že všetky skutočnosti, ktoré s finančnou operáciou alebo s jej časťou vecne súvisia, sú náležite overené.

2. VŠMU vykoná overenie podľa odseku 1 nasledovne:

Príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie
1. príjem dotácie zo štátneho rozpočtu a iných subjektov verejnej správy **2. príjem daru, grantu** **3. príjem z penále zo zmluvného vzťahu** **4. príjem z predaja majetku** **5. iné príjmy** **CIELE finančnej kontroly** a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, b) dodržiavanie rozpočtu VŠMU, c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií, d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv VŠMU s ústredným orgánom štátnej správy, e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou sa pri finančnej operácii, ktorou je príjem verejných financií, považuje bankový výpis, ak sa finančná operácia alebo jej časť realizuje bezhotovostne, alebo príjmový pokladničný doklad, ak sa finančná operácia alebo jej časť realizuje hotovostne,

Výdavkové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie

1. **úhrada faktúry spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby, nákup majetku)**
2. **zálohy, drobný nákup**
3. **cestovné náhrady (záloha, vyúčtovanie)**
4. **uhradenie pokuty/sankcie**
5. **úhrada správnych , súdnych a administratívnych poplatkov**
6. **poskytnutie sociálnej výpomoci zo sociálneho fondu**
7. **zmluvná agenda**

CIELE finančnej kontroly

a) dodržiavanie plnenia záväzkov VŠMU,
b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
c) dodržiavanie rozpočtu VŠMU,
d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv VŠMU,
e) dodržiavanie podmienok na použitie verejných financií,
f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
g) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.
h) dodržiavanie vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
i) 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 VŠMU.

Personálne a mzdové operácie

1. **Pracovná zmluva**
2. **Návrh na úpravu platu**
3. **Návrh na poskytnutie odmeny**
4. **Dohoda o vykonaní práce**
5. **Dohoda o brigádnickej práce študenta**
6. **Dohoda o pracovnej činnosti**
7. **Autorský honorár**
8. **Licenčná zmluva**
9. **Pracovná cesta**

CIELE finančnej kontroly

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
b) dodržiavanie rozpočtu VŠMU,
c) dodržiavanie osobitných pracovnoprávnych 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 VŠMU,
d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv VŠMU,
e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti.

3. Zamestnanci VŠMU, ktorí overili súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona, vyjadria na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súhlas alebo nesúhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou podľa výsledku overenia. Súčasne uvedú svoje meno, priezvisko, podpis a dátum vykonania finančnej kontroly.
4. Vykonanie finančnej kontroly v prípade požiadavky na vystavenie objednávky je realizované v systéme e-procurement a vzor krycieho listu je uvedený v prílohe tejto smernice .
5. Vykonanie finančnej kontroly sa pri interných operáciách, preúčtovaniach medzi strediskami spravidla potvrdzuje priamo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou.
6. Pri finančných operáciách alebo ich častiach, pri ktorých to povaha dokladu neumožňuje, alebo ak ide o zložitejší proces (najmä pri uzatváraní zmlúv, dodatkov k zmluvám, žiadostiach o platbu a obdobných prípadoch), sa vykonanie finančnej kontroly potvrdzuje na krycom liste. Vzory krycích listov na potvrdenie vykonania finančnej kontroly sú uvedené v prílohe tejto smernice.
7. Zamestnanec VŠMU vykonávajúci finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti je povinný finančnú kontrolu vykonať a jej vykonanie potvrdiť správne a včas v súlade s touto smernicou. Ak zistí nedostatky, bezodkladne túto skutočnosť oznámi vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, s cieľom prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Ak má VŠMU záujem realizovať finančnú operáciu alebo jej časť, po odstránení zisteného nesúladu sa vykoná nová finančná kontrola.
8. Finančná kontrola sa nevykonáva pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života a zdravia alebo v záujme predchádzania škodám na majetku. Za takéto prípady sa považuje najmä bezodkladné zabezpečenie prác, služieb alebo tovarov po havárii plynových rozvodov, elektrických rozvodov alebo kanalizácie, ako aj po nebezpečnom poškodení vonkajších alebo vnútorných múrov budov VŠMU, vstupov do budovy alebo spoločných priestorov, ak je potrebné nápravu zabezpečiť bezprostredne a neznesie odklad.

Článok 5
Elektronický výkon finančnej kontroly

1. VŠMU v rámci vnútorného kontrolného systému overenie niektorých finančných operácií vykonáva elektronicky prostredníctvom elektronického systému (objednávky, zmluvy v prípravnej fáze a iné finančné operácie), ktoré elektronický systém VŠMU umožňuje.
2. Potvrdenie vykonania finančnej kontroly na vybraných finančných operáciách je zabezpečené prostredníctvom systému eProcurement a SAP. Z dôvodu bezpečnosti je zakázané poskytovať svoje prihlasovacie údaje do elektronických systémov iným osobám. Každý zamestnanec, ktorý realizuje elektronicky finančnú operáciu a následne aj elektronicky potvrdzuje vykonanie finančnej kontroly, je povinný prihlásiť sa do svojho pracovného konta (osobný prístupový kód, prístupové meno a heslo) a je zakázané potvrdzovať vykonanie finančnej kontroly z konta iného zamestnanca. Za správne vykonanie finančnej kontroly a za potvrdenie jej vykonania sú vedúci zamestnanci a zamestnanci zodpovední rovnako, ako pri bežnom výkone a potvrdzovaní vykonania finančnej kontroly.
3. Pri potvrdzovaní vykonania finančnej kontroly elektronicky sa „schválením“ vyberie pozitívny variant a tým sa umožní jej posun do ďalšej časti (fázy).
4. V prípade zistenia nedostatkov relevantný zamestnanec v konkrétnom schvaľovacom procese vyberie negatívny variant „neschválené“ a zároveň do príslušného políčka vpíše opis nedostatkov, čím vráti objednávku na začiatok schvaľovacieho procesu vecne príslušnému zamestnancovi/žiadateľovi. Vecne príslušný zamestnanec po odstránení nedostatkov vykoná opätovnú finančnú kontrolu. Každý zamestnanec VŠMU, ktorý finančnú operáciu elektronicky schvaľuje alebo umožňuje jej posun do ďalšej časti (fázy), zároveň vykonáva finančnú kontrolu.

5. Finančná kontrola je skončená a finančnú operáciu je možné vykonať (vystaviť objednávku), až keď dali všetci relevantní zamestnanci pozitívne vyjadrenie. V histórii schvaľovacieho procesu je možné dohľadať vyjadrenia jednotlivých zamestnancov spolu s odôvodnením ich prípadného negatívneho vyjadrenia.
6. Ako podpisový záznam zodpovednej osoby pri potvrdzovaní vykonania finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 zákona môže byť akceptované aj overenie osoby prostredníctvom informačného systému, ak osoba na prístup využíva osobný prístupový kód, prístupové meno a heslo.
7. Vzor krycieho listu je uvedený v prílohe tejto smernice.

Článok 6
Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

1. Zamestnanci VŠMU sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly; táto povinnosť trvá aj po skončení pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu. Ustanovením prevej vety nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu o slobodnom prístupe k informáciám. Osoby podľa prvej vety môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti rektor VŠMU.
2. Finančná kontrola začatá a neukončená do 30. júna 2026 sa dokončí podľa vnútorných predpisov VŠMU účinných do 30.6.2026
3. Zrušuje sa Smernica na zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach Vysokej školy múzických umení v Bratislave účinná odo dňa 15.2.2017.
4. Táto smernica bola prerokovaná kolégiom rektora VŠMU dňa 10.6.2026 a nadobúda účinnosť dňa 1.7. 2026.
5. Prílohou tejto smernice sú vzory krycích listov na potvrdenie vykonania finančnej kontroly.

V Bratislave 30.6.2026.

prof. PhDr. Martin Šmatlák
rektor VŠMU