

## **OSOBY POVERENÉ SPRAVOVANÍM V PRAXI**

### **A. Úvod**

Audítor je povinný komunikovať s osobami poverenými spravovaním (ďalej aj „OPS“) o rôznych záležitostiach súvisiacich s auditom účtovnej závierky. V praxi nie je jednotný názor na to, kto sú osoby poverené spravovaním pre účely tejto komunikácie. Definícia osôb poverených spravovaním je uvedená v **ISA 260 (revidované znenie) Komunikácia s osobami poverenými spravovaním**.

V praxi vznikajú viaceré otázky v súvislosti s OPS:

1. *Kto sú osoby poverené spravovaním v rôznych účtovných jednotkách?*
2. *Ak napríklad predstavenstvo reprezentuje osoby poverené spravovaním, musí sa audítor stretnúť so všetkými členmi predstavenstva?*
3. *Je v našich podmienkach výbor pre audit súčasťou osôb poverených spravovaním?*

### **B. Relevantné usmernenia z ISA 260**

#### **Definície**

10. Na účely ISA majú nasledujúce výrazy priradený tento význam:

a) *Osoby poverené spravovaním (Those charged with governance)* – Osoby alebo organizácie (napr. správca spoločnosti) zodpovedné za dohľad nad strategickým smerovaním účtovnej jednotky a za povinnosti súvisiace so zodpovednosťou účtovnej jednotky. To zahŕňa vykonávanie dohľadu nad procesom finančného výkazníctva. V niektorých jurisdikciách môžu v niektorých účtovných jednotkách medzi osoby poverené spravovaním patriť aj riadiaci pracovníci, napríklad výkonní členovia správnej rady účtovnej jednotky zo súkromného alebo verejného sektora, prípadne manažér, ktorý je súčasne aj vlastníkom. Rôzne štruktúry spravovania sú opísané v odsekoch A1 – A8.

b) *Manažment (Management)* – Osoba (osoby) s výkonnou zodpovednosťou za riadenie prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky. V niektorých jurisdikciách niektorých účtovných jednotiek manažment zahŕňa niektoré alebo všetky osoby poverené spravovaním, napríklad výkonných členov správnej rady alebo manažéra, ktorý je súčasne aj vlastníkom.

#### **Požiadavky**

##### **Osoby poverené spravovaním**

11. Audítor určí v štruktúre spravovania účtovnej jednotky vhodnú osobu (osoby) na komunikáciu. (Pozri: odseky A1 – A4)

##### *Komunikácia s podskupinou osôb poverených spravovaním*

12. Pri komunikácii s podskupinou osôb poverených spravovaním, napríklad s výborom pre audit alebo s jednotlivcom, audítor rozhodne, či treba komunikovať aj so správnym orgánom. (Pozri: odseky A5 až A7)

##### *Situácia, keď sa všetky osoby poverené spravovaním podieľajú na riadení účtovnej jednotky*

13. Osoby poverené spravovaním sa niekedy podieľajú na riadení účtovnej jednotky, napríklad v malej spoločnosti, kde účtovnú jednotku riadi jej jediný vlastník a úlohou správy nie je poverený nik iný. Keď je v takom prípade o skutočnostiach, ktoré vyžaduje tento ISA, informovaná osoba (osoby) zodpovedná za riadenie, a táto osoba (osoby) je súčasne zodpovedná aj za spravovanie spoločnosti, túto osobu (osoby) treba o daných skutočnostiach informovať znovu vo funkcii osoby poverenej spravovaním. Tieto skutočnosti sú uvedené v odseku 16 písm. c). Audítor sa však musí uistiť, že komunikáciou s osobou (osobami) zodpovednou za riadenie sa zaisťuje adekvátna informovanosť všetkých osôb, s ktorými by audítor inak komunikoval z dôvodu ich funkcie ako osôb poverených správou. (Pozri: odsek A8)

#### **Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály**

## **Osoby poverené spravovaním (pozri: odsek 11)**

A1. Štruktúra spravovania môže byť rôzna v závislosti od jurisdikcie a účtovnej jednotky a premietajú sa do nej také vplyvy, ako napríklad rôzne kultúrne a právne prostredie, ako aj veľkosť a vlastnícke pomery. Napríklad:

- v niektorých jurisdikciách existuje dozorná rada (celkom alebo najmä bez výkonnej funkcie), ktorá je zo zákonného hľadiska oddelená od výkonnej (riadiacej) rady (dvojúrovňová štruktúra rady). V iných jurisdikciách za dozornú aj výkonnú funkciu zodpovedá jediná, jednotná rada (jednourovňová štruktúra rady),
- v niektorých účtovných jednotkách majú osoby poverené spravovaním pozície neoddeliteľne zaradené do právnej štruktúry účtovnej jednotky, napríklad ako členovia predstavenstva spoločnosti/riadielia. V iných, napríklad v niektorých štátnych subjektoch, je správou poverený orgán, ktorý nie je súčasťou účtovnej jednotky,
- v niektorých prípadoch sa niektoré alebo všetky osoby poverené spravovaním podieľajú na riadení účtovnej jednotky. V iných prípadoch sú osobami poverenými spravovaním iní jednotlivci než manažment,
- v niektorých prípadoch za schválenie<sup>3</sup> finančných výkazov účtovnej jednotky zodpovedajú osoby poverené spravovaním (inokedy za takéto schválenie zodpovedá manažment).

A2. Vo väčšine účtovných jednotiek za správu kolektívne zodpovedá správny orgán, napríklad predstavenstvo, dozorná rada, partneri, vlastníci, riadiaci výbor, rada guvernérov, správcov alebo iných takýchto osôb. V menších účtovných jednotkách však môže byť spravovaním poverená jediná osoba, napríklad vlastník, ktorý je súčasne aj manažérom, ak neexistujú iní vlastníci, prípadne výhradný správca. Keď je spravovanie kolektívnou zodpovednosťou, môžu byť podskupina (napríklad výbor pre audit) alebo dokonca aj jednotlivec poverení špecifickými úlohami, aby správne orgánu pomohli plniť to, za čo zodpovedá. Prípadne podskupina alebo jednotlivec môžu mať špecifickú, zákonom stanovenú zodpovednosť, ktorá sa líši od toho, za čo zodpovedá správny orgán.

A3. Vzhľadom na takúto rôznorodosť nie je možné, aby tento ISA špecifikoval pre všetky audity osobu (osoby), ktorú (ktoré) musí audítor informovať o konkrétnych skutočnostiach. Navyše, v niektorých prípadoch sa nemusí dať osoba (osoby), ktoré treba informovať, jednoznačne identifikovať na základe platného právneho rámca alebo za iných okolností zákazky, napríklad v účtovných jednotkách bez formálne vymedzenej štruktúry spravovania, akými sú niektoré účtovné jednotky predstavujúce rodinný podnik, niektoré neziskové organizácie a niektoré štátne subjekty. V takom prípade možno bude audítor musieť so zadávateľom prediskutovať a odsúhlasiť príslušnú osobu (osoby), s ktorou bude komunikovať. Pri rozhodovaní o tom, s kým bude audítor komunikovať, je dôležité audítorovo poznanie správnej štruktúry účtovnej jednotky a procesov, ktoré získal v súlade s ISA 315 (revidované znenie)<sup>4</sup>. Osoba (osoby) vhodná na komunikáciu sa môže líšiť v závislosti od skutočnosti, o ktorej treba informovať.

A4. ISA 600 obsahuje špecifické skutočnosti, o ktorých je skupina audítorov povinná informovať osoby poverené spravovaním<sup>5</sup>. Keď je účtovná jednotka komponentom skupiny, vhodnou osobou (osobami), s ktorou audítor komponentu komunikuje, závisí od okolností zákazky a od skutočnosti, o ktorej treba informovať. Niekedy môže viacero komponentov vykonávať rovnakú podnikateľskú činnosť v rámci toho istého systému internej kontroly a používať pritom rovnaké účtovné postupy. Keď sú osobami poverenými spravovaním tí istí jednotlivci (napr. spoločné predstavenstvo), dá sa predísť duplicite, a to tým, že na účely komunikácie sa takéto komponenty budú riešiť súčasne.

*Komunikácia s podskupinou osôb poverených spravovaním (odkaz: odsek 12)*

A5. Pri úvahách nad komunikáciou s podskupinou osôb poverených spravovaním môže audítor vziať do úvahy napríklad:

- príslušnú zodpovednosť danej podskupiny a správneho orgánu,
- povahu veci, o ktorej treba informovať,
- príslušné požiadavky zákonov alebo nariadení,
- či je podskupina oprávnená prijať opatrenia týkajúce sa poskytnutých informácií, a či môže poskytnúť ďalšie informácie a vysvetlenia, ktoré môže audítor potrebovať.

A6. Pri rozhodovaní o tom, či informácie treba poskytnúť aj správne orgánu, v plnom rozsahu alebo v súhrnnej forme, môže audítora ovplyvniť to, ako posudzuje účinnosť a vhodnosť spôsobu, akým podskupina komunikuje o dôležitých informáciách so správnym orgánom. Pri odsúhlasovaní podmienok zákazky môže audítora jasne povedať, že ak to zákon alebo predpis nezakazuje, má právo komunikovať priamo so správnym orgánom.

A7. Výbory pre audit (alebo podobné podskupiny s rôznymi názvami) existujú v celom rade jurisdikcií. Môžu sa síce líšiť konkrétnymi právomocami a funkciami, ale komunikácia s výborom pre audit, ak taký existuje, sa stala kľúčovou súčasťou komunikácie audítora s osobami poverenými spravovaním.

V zásadách dobrej správy sa odporúča:

- vyzvať audítora, aby sa pravidelne zúčastňoval stretnutí výboru pre audit,
- aby predseda výboru pre audit, a ak sa to týka veci, aj iní členovia výboru pre audit, mali pravidelný kontakt s audítorom,
- aby sa výbor pre audit aspoň raz za rok stretol s audítorom bez prítomnosti manažmentu.

*Situácia, keď sa všetky osoby poverené spravovaním podieľajú na riadení účtovnej jednotky (pozri: odsek 13)*

A8. Niekedy sa na riadení účtovnej jednotky podieľajú všetky osoby poverené spravovaním. Vtedy sa požiadavky týkajúce sa komunikácie upravujú tak, aby bolo zjavné ich postavenie. V takomto prípade komunikácia s osobou (osobami) zodpovednou za riadenie nemusí zaistiť adekvátnu informovanosť všetkých osôb, s ktorými by audítora inak komunikoval ako s osobami vo funkcii osôb poverených správou. Napríklad, v spoločnosti, kde sa všetci riaditelia podieľajú na riadení účtovnej jednotky, nemusia niektorí z týchto riaditeľov (napr. riaditeľ zodpovedný za marketing) byť informovaní o významných skutočnostiach prediskutovaných s iným riaditeľom (napr. s riaditeľom zodpovedným za vypracovanie finančných výkazov).

### **C. Odpovede na otázky z praxe**

#### ***1. Kto sú osoby poverené spravovaním v rôznych účtovných jednotkách?***

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené niektoré typy účtovných jednotiek a ich orgány. Modrou farbou sú označené orgány, ktoré by za bežných okolností mohli predstavovať osoby poverené spravovaním, ak ich účtovná jednotka má zriadené.

Typ ÚJ	Najvyšší orgán	Štatutárny orgán	Dozorný orgán	Výbor pre audit	Kontrolný orgán
Akciová spoločnosť	Valné zhromaždenie	Predstavenstvo	Dozorná rada	áno, ak má povinnosť	
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Valné zhromaždenie	Konateľ	Dozorná rada, ak je zriadená	áno, ak má povinnosť	
Komanditná spoločnosť		Komplementár	N/A	áno, ak má povinnosť	
Verejná obchodná spoločnosť		Spoločník	N/A	áno, ak má povinnosť	
Štátny podnik		Riaditeľ*	Dozorná rada	áno, ak má povinnosť	
Nezisková organizácia	Správna rada	Riaditeľ*			Dozorná rada, ak je zriadená / Revízor**
Nadácia	Správna rada	Správca nadácie*			Dozorná rada, ak je zriadená / Revízor**
Obec	Obecné zastupiteľstvo	Starosta		áno, ak má povinnosť	Hlavný kontrolór

*Tento materiál je iba informatívny a neslúži ako záväzný výklad relevantných predpisov!*

Mesto	Mestské zastupiteľstvo	Primátor		áno, ak má povinnosť	Hlavný kontrolór
VÚC	Zastupiteľstvo VÚC	Predseda		áno	Hlavný kontrolór
Ministerstvo financií SR		Minister		áno	Vnútrotný audit
Ostatné ministerstvá		Minister			Vnútrotný audit
Pobočka banky, poisťovne, zaist'ovne, správcovskej spol.		Vedúci		áno	
Organizačná zložka		Vedúci			
Družstvo	Členská schôdza	Predstavenstvo			Kontrolná komisia**
Politická strana	Snem / kongres	Predseda – štatutárny orgán Predsedníctvo – výkonný orgán			Revízny orgán
Verejná vysoká škola	Akademický senát	Rektor* Kvestor – výkonný orgán	Správna rada		
Verejná výskumná inštitúcia	Správna rada	Riaditeľ*	Dozorná rada		
Športová organizácia		Štatutárny orgán			Kontrolór
Audiovizuálny fond, Fond na podporu umenia	Rada	Rada – štatutárny orgán Riaditeľ – výkonný orgán			Dozorná komisia
Fond na podporu kultúry národnostných menšín		Riaditeľ*	Správna rada		Dozorná komisia
Fond na podporu vzdelávania	Rada	Riaditeľ*			Dozorná rada
Fond na podporu športu	Správna rada	Predseda správnej rady je štatutár Riaditeľ – výkonný orgán			Dozorná rada

\* Ide skôr o manažment, s ktorým audítor musí tiež komunikovať.

\*\* Vyhodnotiť na základe kompetencií uvedených v štatúte neziskovej organizácie, nadačnej listine respektíve stanovách družstva. V praxi to môže byť skôr kontrolná funkcia podobná funkcií vnútorného auditu.

### **Dôležité upozornenia:**

1. Táto tabuľka predstavuje iba návod na určenie osôb poverených spravovaním. V praxi však môžu nastať rôzne situácie, kedy za osoby poverené spravovaním bude určený iný orgán/orgány ako je navrhnuté v tabuľke alebo sa OPS nedá jednoznačne určiť. V niektorých prípadoch bude štatutárny orgán predstavovať aj OPS. Napríklad v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorá nemá

dozornú radu a výbor pre audit a jej konateľ je zároveň aj vlastníkom spoločnosti, bude OPS tento konateľ.

2. V prípade, že manažment účtovnej jednotky je iný ako je štatutárny orgán, bude aj štatutárny orgán patriť medzi OPS. Napríklad v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným kde riadenie prevádzkovej činnosti je zverené riaditeľovi, ktorým je iná osoba ako je osoba konateľa.
3. Výbor pre audit je vždy OPS. V prípade, že je zriadený výbor pre audit, tak nie je potrebné komunikovať aj s dozornou radou. Záleží však na dohode s klientom.
4. Každý prípad je potrebné posúdiť samostatne a vychádzať pritom z rozdelenia právomocí a zodpovedností v zmysle platnej legislatívy ako aj dokumentov účtovnej jednotky ako napríklad stanovy, štatút, spoločenská zmluva a pod. Zároveň je potrebné zistiť, či jednotlivé orgány si plnia svoju funkciu v súlade s týmito dokumentami.
5. Audítor by mal už pri uzatváraní zmluvy na štatutárny audit poznať klienta, jeho orgány a správne uplatniť úsudok pri identifikácii manažmentu a OPS. Zároveň je potrebné už pri plánovaní auditu vyjasniť si s klientom s kým bude audítor komunikovať a rozsah komunikácie, prípadne to uviesť priamo v zmluve.
6. V prípade, že dcérska spoločnosť využije výnimku zo zriadenia výboru pre audit (ďalej aj „VPA“), lebo jej materská spoločnosť má zriadený VPA a tento výbor vykonáva činnosti podľa § 34 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“) aj pre dcérsku spoločnosť, tak komunikácia s VPA sa môže realizovať aj prostredníctvom skupinového audítora.
7. Správna identifikácia manažmentu a OPS má vplyv na rozsah a časový rozvrh komunikácie s klientom ako aj na správu audítora.

***2. Ak napríklad predstavenstvo reprezentuje osoby poverené spravovaním, musí sa audítor stretnúť so všetkými členmi predstavenstva?***

Je to na rozhodnutí audítora na základe posúdenia konkrétnych skutočností a okolností. V zásade nie je potrebné, aby pri komunikácii audítora s osobami poverenými spravovaním boli prítomní všetci členovia orgánu, ktorý predstavuje OPS. Dôležité však je, aby tam bol prítomný člen, ktorý má znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva a najviac sa venuje dohľadu nad procesom finančného výkazníctva.

***3. Je v našich podmienkach výbor pre audit súčasťou osôb poverených spravovaním?***

Výbor pre audit je vždy súčasťou OPS. Vyplýva to z jeho činnosti uvedenej v § 34 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z.

## **Príloha: Relevantné ustanovenia zákonov**

### **Obchodný zákonník**

#### **Dozorná rada v SRO**

##### **§ 138**

(1)

Dozorná rada:

- a) dohliada na činnosť konateľov,
- b) nahliada do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje,
- c) preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu,
- d) podáva správy valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

#### **Dozorná rada v AS**

##### **§ 197**

(1) Dozorná rada dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti spoločnosti.

(2) Členovia dozornej rady sú oprávnení nahliadať do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa činnosti spoločnosti a kontrolujú, či účtovné záznamy sú riadne vedené v súlade so skutočnosťou a či sa podnikateľská činnosť spoločnosti uskutočňuje v súlade s právnymi predpismi, stanovami a pokynmi valného zhromaždenia.

##### **§ 198**

Dozorná rada preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo na úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu.

### **Družstvo**

##### **§ 237**

Orgánmi družstva sú:

- a) členská schôdza,
- b) predstavenstvo,
- c) kontrolná komisia,
- d) ďalšie orgány družstva podľa stanov.

##### **§ 244 Kontrolná komisia**

(1) Kontrolná komisia je oprávnená kontrolovať všetku činnosť družstva a prerokúva sťažnosti jeho členov. Zodpovedá iba členskej schôdzi a je nezávislá od ostatných orgánov družstva. Kontrolná komisia má najmenej troch členov.

(2) Kontrolná komisia sa vyjadruje k účtovným závierkam, ktoré je družstvo povinné vyhotovovať podľa osobitného predpisu a k návrhu na rozdelenie zisku alebo k návrhu úhrady straty družstva.

(3) Na zistené nedostatky upozorňuje kontrolná komisia predstavenstvo a vyžaduje zaistenie nápravy.

(4) Kontrolná komisia sa schádza podľa potreby, najmenej raz za tri mesiace.

(5) Kontrolná komisia volí zo svojich členov predsedu, prípadne podpredsedu, pokiaľ stanovy neurčujú, že ich volí členská schôdza.

(6) Kontrolná komisia je oprávnená vyžadovať si u predstavenstva akékoľvek informácie o hospodárení družstva. Predstavenstvo je povinné bez zbytočného odkladu oznámiť kontrolnej komisii všetky skutočnosti, ktoré môžu mať závažné dôsledky v hospodárení alebo postavení družstva a jeho členov. To isté platí aj vo vzťahu k riaditeľovi.

## **Zákon č. 111/1990 Zb. o štátnom podniku**

### **Orgány podniku**

#### **§ 18**

(1) Orgány podniku sú riaditeľ a dozorná rada (ďalej len „rada“). Riaditeľ a členovia rady sú povinní po vymenovaní do funkcie predložiť majetkové priznanie, svoje majetkové podiely v iných právnických osobách, majetkové podiely im blízkych osôb,<sup>19)</sup> v iných právnických osobách a predložiť vyhlásenie o svojich podnikateľských aktivitách zakladateľovi

- a) do 30 dní od vymenovania do funkcie,
- b) do 31. marca každého kalendárneho roka.

#### **§ 21**

### **Pôsobnosť rady**

(1)

Rada

- a) prerokúva ročnú a mimoriadnu účtovnú závierku a rozhoduje o rozdelení zisku a úhrade strát,
- b) schvaľuje návrh na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, v súlade so štatútom,
- c) schvaľuje návrhy na financovanie hmotného a nehmotného majetku úverom v súlade so štatútom,
- d) prerokúva základné otázky koncepcie rozvoja podniku a jeho podnikateľskej činnosti,
- e) dohliada na vedenie a hospodárenie podniku,
- f) kontroluje údaje v účtovných knihách, ako aj ďalších dokladoch,
- g) v odôvodnených prípadoch odporúča zakladateľovi odvolať riaditeľa,
- h) vyjadruje sa k rozdeleniu, zlúčeniu, splynutiu a zrušeniu podniku,
- ch) podáva zakladateľovi polročnú a ročnú správu o hospodárení podniku,
- i) schvaľuje výber audítora na overenie účtovnej závierky,
- j) schvaľuje poskytnutie úveru, pôžičky, prevod majetku podniku, poskytnutie majetku podniku do užívania alebo zabezpečenie záväzku riaditeľovi, prokuristovi alebo inej osobe, ktorá je oprávnená konať za podnik, a osobám im blízkym<sup>19)</sup> za podmienok obvyklých v bežnom obchodnom styku.

## **Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby**

### **§ 18 Orgány neziskovej organizácie**

Orgány neziskovej organizácie sú

- a) správna rada,
- b) riaditeľ,
- c) dozorná rada (revízor),
- d) ďalšie orgány, ak to určí štatút.

### **Správna rada**

#### **§ 19**

(1) Správna rada je najvyšší orgán neziskovej organizácie. Prvých členov správnej rady vymenúva zakladateľ, ak nie je ustanovené v tomto zákone inak.

(2) Správna rada najmä

- a) schvaľuje rozpočet neziskovej organizácie,
- b) schvaľuje ročnú účtovnú závierku a výročnú správu o činnosti a hospodárení (ďalej len „výročnú správu“),
- c) rozhoduje o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia,
- d) rozhoduje o zrušení, zlúčení, splynutí alebo rozdelení neziskovej organizácie (§ 14),
- e) podáva návrhy na zmeny zapisovaných skutočností v registri,
- f) volí a odvoláva riaditeľa a určuje jeho plat,<sup>7)</sup>
- g) volí a odvoláva členov správnej rady, ak štatút neustanovuje inak, a volí a odvoláva členov dozornej rady (revízora),
- h) schvaľuje právne úkony týkajúce sa nehnuteľného majetku,

- i) rozhoduje o zmenách v štatúte s výnimkou ustanovení, ktoré si zakladateľ vyhradil v zakladateľskej zmluve,
- j) rozhoduje o obmedzení práva riaditeľa konať v mene neziskovej organizácie.

### **Dozorná rada (revízor)**

#### **§ 25**

- (1) Dozorná rada (revízor) je kontrolný orgán neziskovej organizácie, ktorý dohliada na činnosť neziskovej organizácie.
- (2) Dozorná rada musí byť zriadená, ak majetok neziskovej organizácie je vyšší ako 165 969 eur alebo ak je súčasťou jej majetku prioritný majetok podľa § 31a. V ostatných prípadoch môže byť zriadená, ak tak upraví štatút.
- (3) Ak nie je zriadená dozorná rada, jej pôsobnosť vykonáva revízor.
- (4) Členovia dozornej rady (revízor) sú oprávnení nahliadať do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa činnosti neziskovej organizácie a kontrolujú, či je účtovníctvo riadne vedené v súlade s osobitným predpisom<sup>9)</sup> a či nezisková organizácia uskutočňuje svoju činnosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, zakladacou listinou a štatútom.
- (5) Dozorná rada (revízor) najmä
  - a) preskúmava ročnú účtovnú závierku a výročnú správu a predkladá svoje vyjadrenie správnej rade,
  - b) kontroluje vedenie účtovníctva a iných dokladov,
  - c) upozorňuje správnu radu na zistené nedostatky a podáva návrhy na ich odstránenie.
- (6) Dozorná rada (revízor) je oprávnená
  - a) navrhnúť zvolanie mimoriadneho rokovania správnej rady, ak si to vyžaduje záujem neziskovej organizácie,
  - b) podávať správnej rade návrh na odvolanie riaditeľa,
  - c) navrhnúť obmedzenie práva riaditeľa konať v mene neziskovej organizácie,
  - d) zúčastniť sa prostredníctvom svojich členov na rokovaní správnej rady s hlasom poradným,
  - e) upozorniť správnu radu na zistené porušenie právnych predpisov, zakladacej listiny alebo štatútu.

### **Zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách**

#### **§ 19 Orgány nadácie**

- (1) Orgánmi nadácie sú
  - a) správna rada,
  - b) správca nadácie,
  - c) dozorná rada, ak je majetok nadácie vyšší ako 165 969 eur, v ostatných prípadoch, ak tak ustanoví nadačná listina,
  - d) revízor, ak nie je ustanovená dozorná rada,
  - e) iný orgán, ak to ustanoví nadačná listina.

#### **§ 27**

### **Dozorná rada (revízor)**

- (1) Dozorná rada (revízor) je kontrolný orgán nadácie.
- (2) Členov dozornej rady (revízora) volí a odvoláva správna rada. Pre spôsob ustanovenia dozornej rady a pre členstvo v dozornej rade platia primerane ustanovenia o správnej rade. Pre revízora platia primerane ustanovenia o správcovi nadácie. Funkčné obdobie revízora je trojročné.
- (3) Členovia dozornej rady (revízor) sú oprávnení nahliadať do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa činnosti nadácie a kontrolovať, či je účtovníctvo vedené v súlade s osobitným predpisom, či nadácia uskutočňuje svoju činnosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nadačnou listinou.
- (4) Dozorná rada (revízor) najmä
  - a) kontroluje vedenie účtovníctva,
  - b) schvaľuje účtovnú závierku a výročnú správu nadácie,

c) upozorňuje správnu radu na zistené nedostatky a podáva návrhy na ich odstránenie.

## **Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**

### **ORGÁNY OBCE**

#### **§ 10 Základné ustanovenie**

(1) Orgánmi obce sú

- a) obecné zastupiteľstvo,
- b) starosta obce (ďalej len „starosta“).

(2) Obecné zastupiteľstvo môže zriadiť a zrušiť podľa potreby stále alebo dočasné výkonné, kontrolné a poradné orgány, najmä obecnú radu, komisie, obecný mládežnícky parlament, radu seniorov a určuje im náplň práce; môže zriadiť a zrušiť aj ďalšie svoje orgány a útvary, ak tak ustanovuje osobitný zákon.10a)

#### **§ 11 Obecné zastupiteľstvo**

(4) Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené

- a) určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý užíva, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním,
- b) schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, vyhlásiť dobrovoľnú zbierku a ustanoviť jej podmienky, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa [§ 20 ods. 1](#), rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta,
- c) schvaľovať územný plán obce alebo jej časti a koncepcie rozvoja jednotlivých oblastí života obce,
- d) rozhodovať o zavedení a zrušení miestnej dane a ukladať miestny poplatok,<sup>5a)</sup>
- e) určovať náležitosti miestnej dane alebo miestneho poplatku,
- f) vyhlasovať miestne referendum o najdôležitejších otázkach života a rozvoja obce a zvolávať zhromaždenie obyvateľov obce,
- g) uznávať sa na nariadeniach,
- h) schvaľovať dohody o medzinárodnej spolupráci a členstvo obce v medzinárodnom združení podľa [§ 21 ods. 1](#),
- i) určiť plat starostu podľa osobitného zákona<sup>11)</sup> a určiť najneskôr 90 dní pred voľbami na celé funkčné obdobie rozsah výkonu funkcie starostu; zmeniť počas funkčného obdobia na návrh starostu rozsah výkonu jeho funkcie,
- j) voliť a odvolávať hlavného kontrolóra obce (ďalej len „hlavný kontrolór“), určiť rozsah výkonu funkcie hlavného kontrolóra a jeho plat, schvaľovať odmenu hlavnému kontrolórovi,
- k) schvaľovať štatút obce, rokovací poriadok obecného zastupiteľstva a zásady odmeňovania poslancov,
- l) zriaďovať, zrušovať a kontrolovať rozpočtové a príspevkové organizácie obce a na návrh starostu vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov), zakladať a zrušovať obchodné spoločnosti a iné právnické osoby a schvaľovať zástupcov obce do ich štatutárnych a kontrolných orgánov, ako aj schvaľovať majetkovú účasť obce v právnickej osobe,
- m) schvaľovať združovanie obecných prostriedkov a činností a účasť v združeniach, ako aj zriadenie spoločného regionálneho alebo záujmového fondu,
- n) zriaďovať a zrušovať orgány potrebné na samosprávu obce a určovať náplň ich práce,
- o) udeľovať čestné občianstvo obce, obecné vyznamenania a ceny,
- p) ustanoviť erb obce, vlajku obce, pečať obce, prípadne znelku obce,
- q) vydávať súhlas s pričlenením obce podľa [§ 2aa ods. 1](#),
- r) upravovať podrobnosti o zložení, právomociach a úlohách orgánov obecného zastupiteľstva podľa [§ 10 ods. 2 prvej vety](#), ako aj o odmeňovaní ich členov,
- s) schvaľovať podnety na obstaranie územnoplánovacej dokumentácie a podnety na jej aktualizáciu, ak ide o pozemok vo vlastníctve obce.

## § 14 Obecná rada

(1) Obecné zastupiteľstvo môže zriadiť obecnú radu. Obecná rada je zložená z poslancov, ktorých volí obecné zastupiteľstvo na celé funkčné obdobie. Obecnú radu a jej členov môže obecné zastupiteľstvo kedykoľvek odvolať. Spôsob volieb upravuje rokovací poriadok obecného zastupiteľstva.

(2) Počet členov obecnej rady tvorí najviac tretinu počtu poslancov. V zložení obecnej rady sa prihliada na zastúpenie politických strán, politických hnutí a nezávislých poslancov v obecnom zastupiteľstve.

(3) Obecná rada je iniciatívnym, výkonným a kontrolným orgánom obecného zastupiteľstva. Plní úlohy podľa rozhodnutia obecného zastupiteľstva. Zároveň plní funkciu poradného orgánu starostu.

## Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov

### ČI I Základné ustanovenia

#### § 2

Orgány samosprávneho kraja sú

- a) zastupiteľstvo samosprávneho kraja (ďalej len „zastupiteľstvo“),
- b) predseda samosprávneho kraja (ďalej len „predseda“).

#### § 11 Zastupiteľstvo

(2) Zastupiteľstvu je vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to

- a) uznávať sa na nariadeniach,
- b) určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a s majetkom prenechaným do užívania samosprávnemu kraju,
- c) schvaľovať program sociálneho, ekonomického a kultúrneho rozvoja samosprávneho kraja, regionálnu stratégiu výchovy a vzdelávania v stredných školách, regionálne rozvojové plány a programy, ako aj územnoplánovacie podklady samosprávneho kraja a územné plány regiónov,
- d) schvaľovať rozpočet samosprávneho kraja a jeho zmeny, kontrolovať čerpanie rozpočtu a schvaľovať záverečný účet samosprávneho kraja; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať predseda,
- e) o prijatí úveru alebo pôžičky samosprávneho kraja,
- f) schvaľovať poriadok odmeňovania zamestnancov samosprávneho kraja vypracovaný podľa osobitného predpisu,<sup>14a)</sup>
- g) o vyhlásení referenda,
- h) zriaďovať, zakladať, zrušovať a kontrolovať právnické osoby samosprávneho kraja a na návrh predsedu vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov), ak osobitný zákon neustanovuje inak, ako aj schvaľovať majetkovú účasť samosprávneho kraja v právnickej osobe,
- i) schvaľovať dohody podľa § 5, schvaľovať združovanie prostriedkov a činností samosprávneho kraja, ako aj členstvo samosprávneho kraja v združeniach,
- j) voliť a odvolávať na návrh predsedu z poslancov zastupiteľstva podpredsedov samosprávneho kraja (ďalej len „podpredseda“), ako aj určovať podpredsedovi, ktorý je dlhodobo uvoľnený na výkon funkcie, primeranú odmenu,
- k) zriaďovať komisie a iné orgány zastupiteľstva, určovať im úlohy, voliť a odvolávať ich predsedov a ďalších členov,
- l) voliť na šesť rokov a odvolávať hlavného kontrolóra a určovať jeho odmenu,
- m) určovať odmenu poslancom (§ 12 ods. 6),
- n) určovať odmenu členom komisií, ktorí nie sú poslancami,
- o) zriaďovať úrad,
- p) schvaľovať rokovací poriadok zastupiteľstva,
- q) o ďalších veciach, ktoré si môže vyhradiť v štatúte samosprávneho kraja, ak nie sú zákonom zverené predsedovi,
- r) schvaľovať podnety na obstaranie územnoplánovacej dokumentácie a podnety na jej aktualizáciu, ak ide o pozemok vo vlastníctve samosprávneho kraja.

## **Zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach**

### **§ 6 Vznik strany**

(6) Orgánmi strany sú najmä najvyšší, výkonný, rozhodcovský a revízny orgán. Každý orgán strany okrem štatutárneho orgánu musí mať najmenej troch členov, výkonný orgán strany musí mať najmenej deväť členov a najvyšší orgán strany musí mať najmenej 27 členov.

(8) Do pôsobnosti najvyššieho orgánu strany patrí

- a) schvaľovanie stanov a ich zmien vrátane zmeny názvu strany, skratky strany, programu strany a cieľov činnosti strany a všetkých ďalších povinných náležitostí stanov,
- b) voľba a odvolanie štatutárneho orgánu strany alebo členov štatutárneho orgánu strany,
- c) voľba najmenej dvoch tretín členov výkonného orgánu strany a ich odvolanie,
- d) voľba a odvolanie členov revízneho a rozhodcovského orgánu strany,
- e) rozhodovanie o dobrovoľnom zrušení strany,
- f) rozhodovanie o ďalších záležitostiach podľa zaregistrovaných stanov vrátane poverenia iných orgánov strany plnením úloh.

(9) Každý člen najvyššieho orgánu strany hlasuje rovnakým počtom hlasov. Člen najvyššieho orgánu strany je vylúčený z hlasovania o veci, ak prejednával alebo rozhodoval tú istú vec ako člen rozhodcovského alebo revízneho orgánu strany. Člen výkonného orgánu strany, ktorý bol zvolený najvyšším orgánom strany, nemôže byť odvolaný iným orgánom strany. Zo zasadnutí najvyššieho orgánu strany sa vyhotovuje zápisnica v písomnej forme.

(10) Výkonný orgán strany rozhoduje o dôležitých záležitostiach strany, ak nie sú týmto zákonom alebo stanovami vyhradené do pôsobnosti najvyššieho orgánu, rozhodcovského, revízneho alebo iného orgánu strany. Rozhodcovský orgán rozhoduje spory v rámci strany a revízny orgán dohliada na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom strany.

## **Zákon č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách**

### **§ 7 Orgány verejnej vysokej školy**

(1) Orgánmi verejnej vysokej školy sú orgány akademickej samosprávy verejnej vysokej školy a ďalšie orgány verejnej vysokej školy.

(2) Orgánmi akademickej samosprávy verejnej vysokej školy sú:

- a) akademický senát verejnej vysokej školy,
- b) rektor,
- c) vedecká rada, umelecká rada alebo vedecká a umelecká rada (ďalej len "vedecká rada verejnej vysokej školy") a
- d) disciplinárna komisia verejnej vysokej školy pre študentov (ďalej len "disciplinárna komisia verejnej vysokej školy"), ak § 13 ods. 4 neustanovuje inak.

(3) Ďalšími orgánmi verejnej vysokej školy sú kvestor a správna rada verejnej vysokej školy.

### **§ 10 Rektor**

(1) Rektor je štatutárnym orgánom verejnej vysokej školy. Rektor za svoju činnosť zodpovedá akademickému senátu verejnej vysokej školy a správnej rade verejnej vysokej školy, ak § 19 ods. 7 neustanovuje inak.

### **§ 14 Vedúci zamestnanci verejnej vysokej školy**

(1) Vedúcimi zamestnancami verejnej vysokej školy sú kvestor a jednotliví vedúci súčastí verejnej vysokej školy podľa § 21 ods. 1 písm. b) a c). Funkcie vedúcich zamestnancov verejnej vysokej školy

sa obsadzujú výberovým konaním. Zásady výberového konania na funkcie vedúcich zamestnancov verejnej vysokej školy určí vnútorný predpis verejnej vysokej školy podľa § 15 ods. 1 písm. d).

(2) Kvestor zabezpečuje a zodpovedá za hospodársky, prevádzkový a administratívny chod verejnej vysokej školy a koná v jej mene v rozsahu určenom rektorom. Je podriadený priamo rektorovi, ktorému zodpovedá za svoju činnosť.

#### **§ 41 Pôsobnosť správnej rady verejnej vysokej školy**

(1) Správna rada verejnej vysokej školy schvaľuje na návrh rektora po schválení akademickým senátom verejnej vysokej školy rozpočet verejnej vysokej školy a metodiku rozpisu dotácie zo štátneho rozpočtu z kapitoly ministerstva školstva podľa § 89 na súčasti verejnej vysokej školy.

(2) Správna rada verejnej vysokej školy schvaľuje na návrh rektora po vyjadrení akademického senátu verejnej vysokej školy rozpis dotácie zo štátneho rozpočtu z kapitoly ministerstva školstva podľa § 89 na súčasti verejnej vysokej školy.

(3) Správna rada verejnej vysokej školy udeľuje predchádzajúci písomný súhlas s návrhom rektora na právne úkony, ktorými chce verejná vysoká škola

a) nadobudnúť nehnuteľný majetok, ktorého cena je vyššia ako tristonásobok sumy, od ktorej sa veci podľa osobitného predpisu<sup>3ab</sup>) považujú za hmotný majetok, alebo urobiť jeho prevod; za túto cenu sa pokladá suma, za ktorú sa v určitom čase a na určitom mieste zvyčajne predáva taký alebo porovnateľný nehnuteľný majetok,

b) nadobudnúť hnutelnú vec, ktorej cena je vyššia ako tristonásobok sumy, od ktorej sa veci podľa osobitného predpisu<sup>3ab</sup>) považujú za hmotný majetok, alebo urobiť jej prevod,

c) zriadiť vecné bremeno k majetku verejnej vysokej školy na čas dlhší ako päť rokov,

d) zriadiť predkupné právo k majetku verejnej vysokej školy, ktorého cena je vyššia ako dvadsaťnásobok sumy, od ktorej sa veci podľa osobitného predpisu<sup>3ab</sup>) považujú za hmotný majetok,

e) založiť inú právnickú osobu alebo vložiť peňažný vklad alebo nepeňažný vklad do nej alebo do inej právnickej osoby, alebo

f) uzavrieť zmluvu o čerpaní úveru; správna rada verejnej vysokej školy súhlas neudelí, ak účel použitia finančných prostriedkov získaných z úveru nie je v súlade s dlhodobým zámerom verejnej vysokej školy alebo splácanie úveru podľa nej môže ohroziť zabezpečenie hlavnej činnosti verejnej vysokej školy.

(4) Správna rada verejnej vysokej školy schvaľuje na návrh rektora po predchádzajúcom schválení akademickým senátom verejnej vysokej školy

a) dlhodobý zámer verejnej vysokej školy,

b) zlúčenie, splynutie, zrušenie, rozdelenie, zmenu názvu alebo zmenu sídla verejnej vysokej školy,

c) zriadenie, zlúčenie, splynutie, zrušenie, rozdelenie, zmenu názvu alebo zmenu sídla súčasti verejnej vysokej školy.

(5) Správna rada verejnej vysokej školy schvaľuje na návrh predsedu akademického senátu verejnej vysokej školy po predchádzajúcom schválení akademickým senátom verejnej vysokej školy zásady voľby kandidáta na rektora a prijatia návrhu na odvolanie rektora.

(6) Správna rada verejnej vysokej školy prerokúva podnety podané akademickým senátom verejnej vysokej školy alebo orgánom fakulty.

(7) Správna rada verejnej vysokej školy sa vyjadruje k veciam, ktoré jej na prerokovanie predloží rektor alebo predseda akademického senátu verejnej vysokej školy. Správna rada verejnej vysokej školy sa vyjadruje k výročnej správe o činnosti verejnej vysokej školy a výročnej správe o hospodárení verejnej vysokej školy predloženej rektorom pred schválením v akademickom senáte verejnej vysokej školy.

(8) Správna rada verejnej vysokej školy určuje plat rektora v súlade s osobitným predpisom.2) Kvestor písomne oznámi rektorovi na základe rozhodnutia správnej rady verejnej vysokej školy výšku a zloženie funkčného platu. Rektorovi možno poskytnúť odmenu podľa osobitného predpisu25d) len z dôvodu plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov vopred dohodnutých medzi správnu radou verejnej vysokej školy a rektorom. Dohodnuté ciele a merateľné ukazovatele a vyhodnotenie ich plnenia k 31. decembru príslušného roka sa každoročne zverejňujú na webovom sídle vysokej školy do 31. januára nasledujúceho roka.

## **Zákon č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii**

### **§ 15 Orgány verejnej výskumnej inštitúcie**

(1) Orgánmi verejnej výskumnej inštitúcie sú

- a) riaditeľ,
- b) správna rada,
- c) vedecká rada a
- d) dozorná rada.

### **§ 16 Riaditeľ**

(1) Riaditeľ je štatutárny orgán verejnej výskumnej inštitúcie, ktorý ju riadi, koná v jej mene a zastupuje ju navonok. Riaditeľ rozhoduje vo všetkých veciach, ak tieto nie sú týmto zákonom zverené do pôsobnosti iného orgánu verejnej výskumnej inštitúcie alebo do pôsobnosti zakladateľa.

(2) Riaditeľ zodpovedá za

- a) vedenie účtovníctva,
- b) zostavenie účtovnej závierky,
- c) predloženie účtovnej závierky po jej overení štatutárnym audítorom na prerokovanie správnej rade a na schválenie dozornej rade,
- d) prípravu návrhov vnútorných predpisov a ich zmien a ich predloženie správnej rade na schválenie,
- e) zakladanie dokumentov a listín do zbierky listín registra, podávanie návrhov na zápis údajov do registra,
- f) zverejňovanie povinných informácií na webovom sídle verejnej výskumnej inštitúcie,
- g) prípravu návrhov právnych úkonov, ktoré pre svoju platnosť vyžadujú predchádzajúce písomné schválenie dozornou radou alebo zakladateľom a zabezpečuje ich predloženie dozornej rade alebo zakladateľovi,
- h) organizovanie a riadenie projektov v spolupráci s podnikateľmi a spoluprácu s podnikateľmi,
- i) iné úlohy podľa tohto zákona, vnútorných predpisov verejnej výskumnej inštitúcie alebo vnútorných predpisov zakladateľa podľa § 38 ods. 1.

### **§ 17 Správna rada**

(1) Správna rada sa spolu s riaditeľom podieľa na riadení verejnej výskumnej inštitúcie.

(8) Správna rada

- a) navrhuje zakladateľovi
  1. zmeny zakladacej listiny,
  2. zlúčenie, splynutie, rozdelenie verejnej výskumnej inštitúcie alebo jej zrušenie s likvidáciou,
- b) vyjadruje sa k návrhu na zlúčenie, splynutie, rozdelenie verejnej výskumnej inštitúcie alebo jej zrušenie s likvidáciou,
- c) vykonáva dohľad nad riadnym hospodárením,
- d) schvaľuje
  1. vnútorné predpisy a ich zmeny po predchádzajúcich písomných vyjadreniach vedeckej rady, ak je zriadená, a dozornej rady; uplynutím lehoty 30 dní od doručenia návrhu správnej rady predsedovi

alebo poverenému členovi vedeckej rady, ak je zriadená, alebo dozornej rady platí, že príslušný orgán sa vyjadril súhlasne,

2. strednodobý výhľad financovania na tri až päť rokov,
3. odpisový plán,
4. uzatvorenie zmluvy o čerpaní úveru v prospech verejnej výskumnej inštitúcie, ak nejde o zmluvu, na ktorej uzatvorenie dáva predchádzajúci písomný súhlas dozorná rada alebo dozorná rada a zakladateľ,
- e) rozhoduje o ukončení projektu v rámci činností podľa § 2 ods. 1, ak jeho uskutočňovanie nedosahuje ukazovatele určené správnu radou,
- f) podieľa sa na príprave a realizácii výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa spôsobom určeným podľa predpisu zakladateľa,
- g) vydáva rokovací poriadok správnej rady a
- h) plní iné úlohy podľa tohto zákona, vnútorných predpisov verejnej výskumnej inštitúcie alebo vnútorných predpisov zakladateľa podľa § 38 ods. 1.

## **§ 19 Dozorná rada**

(1) Prostredníctvom dozornej rady zakladateľ vykonáva dohľad nad

- a) činnosťou a hospodárením verejnej výskumnej inštitúcie,
- b) nakladaním s majetkom verejnej výskumnej inštitúcie a
- c) dodržiavaním zákonov, iných všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov verejnej výskumnej inštitúcie a vnútorných predpisov zakladateľa podľa § 38 ods. 1.

(7) Dozorná rada

- a) zisťuje pri výkone kontrolnej pôsobnosti nedostatky a predkladá príslušným orgánom verejnej výskumnej inštitúcie a zakladateľovi návrhy na odstránenie zistených nedostatkov,
- b) zostavuje najmenej raz ročne správu o svojej činnosti a túto predkladá zakladateľovi a riaditeľovi,
- c) schvaľuje účtovnú závierku,
- d) vyjadruje sa k návrhu na zlúčenie, splynutie, rozdelenie verejnej výskumnej inštitúcie alebo jej zrušenie s likvidáciou,
- e) pripravuje návrh svojho rokovacieho poriadku a tento predkladá zakladateľovi na schválenie a
- f) plní iné úlohy podľa tohto zákona, vnútorných predpisov verejnej výskumnej inštitúcie a vnútorných predpisov zakladateľa podľa § 38 ods. 1.

(8) Členovia dozornej rady majú právo

- a) požadovať od riaditeľa a členov správnej rady informácie a vysvetlenia o všetkých záležitostiach verejnej výskumnej inštitúcie a
- b) nahliadať do všetkých účtovných kníh a iných dokladov verejnej výskumnej inštitúcie.

## **Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe**

Kontrola v športovej organizácii

### **§ 10**

(1) Športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov, je povinná vytvárať podmienky na nezávislý výkon vnútornej kontroly. Ak športová organizácia má dve bezprostredne po sebe nasledujúce účtovné obdobia príjem prostriedkov zo štátneho rozpočtu presahujúci 50 000 eur ročne, je povinná zriadiť a obsadiť funkciu kontrolóra najneskôr do 30. júna nasledujúceho roka.

(2) Športová organizácia, ktorá má funkciu kontrolóra podľa odseku 1, je povinná mať zriadenú a obsadenú funkciu kontrolóra počas obdobia, v ktorom je prijímateľom prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

### **§ 13 Úlohy kontrolóra**

(1) Kontrolór pri výkone svojej funkcie postupuje tak, aby sa predchádzalo závažnému porušeniu povinnosti vyplývajúcej z právnych predpisov, predpisov a rozhodnutí športovej organizácie (ďalej len "nedostatok") a na jeho základe uloženým sankciám, opatreniam a iným negatívnym dôsledkom pre športovú organizáciu a osoby s jej príslušnosťou. Na ten účel kontrolór vykonáva konzultačnú činnosť a poradenskú činnosť pre orgány športovej organizácie a orgány jej členov.

(2) Kontrolór priebežne vykonáva kontrolnú činnosť zameranú najmä na

- a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov,
- b) dodržiavanie právnych predpisov a
- c) dodržiavanie predpisov a rozhodnutí športovej organizácie.

## **Zákon č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde**

### **§ 3**

Orgánmi fondu sú:

- a) rada,
- b) dozorná komisia,
- c) riaditeľ.

### **§ 4 Rada**

(1) Rada je štatutárnym orgánom fondu a koná v jeho mene. Rada rozhoduje o všetkých záležitostiach fondu, pokiaľ nie sú týmto zákonom vyhradené do pôsobnosti riaditeľa alebo dozornej komisie. V mene fondu je oprávnený konať samostatne predseda alebo podpredseda rady.

(2) Rada ako najvyšší orgán fondu

- a) schvaľuje štatút fondu,
- b) schvaľuje zásady, spôsob a kritériá hodnotenia žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na podporu audiovizuálnej kultúry z fondu (ďalej len „žiadosť o podporu audiovizuálnej kultúry“),
- c) schvaľuje zásady poskytovania finančných prostriedkov z fondu,
- d) schvaľuje na návrh riaditeľa a na základe stanoviska dozornej komisie rozpočet fondu na príslušné rozpočtové obdobie a zmeny rozpočtu fondu počas príslušného rozpočtového obdobia,
- e) schvaľuje na návrh riaditeľa a na základe stanoviska dozornej komisie výročnú správu fondu a účtovnú závierku fondu,
- f) prerokúva strategické zámery a dlhodobé koncepcie rozvoja audiovizuálnej kultúry a priemyslu v Slovenskej republike a predkladá ich Ministerstvu kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) na schválenie,
- g) schvaľuje v nadväznosti na schválené strategické zámery a dlhodobé koncepcie rozvoja podľa písmena f) strednodobé a krátkodobé ciele fondu a zásady a priority podpornej činnosti fondu na konkrétne obdobie a priebežne vyhodnocuje ich plnenie,
- h) oboznamuje sa s informáciou o pridelení finančných prostriedkov fondom, ktorú jej pred uzavretím zmluvy so žiadateľom predkladá riaditeľ; rada môže uznesením požiadať riaditeľa o predloženie stanoviska k žiadosti o podporu audiovizuálnej kultúry spolu so žiadosťou o podporu audiovizuálnej kultúry a jej hodnotením podľa § 17 ods. 7 na účely vyhodnotenia uplatnenia zásad a priorít podpornej činnosti fondu,
- i) udeľuje na návrh riaditeľa súhlas na nakladanie s majetkom fondu podľa osobitného predpisu,<sup>4)</sup>
- j) prijíma rozhodnutia o návrhoch a k stanoviskám dozornej komisie,
- k) volí zo svojich členov predsedu rady a podpredsedu rady na funkčné obdobie dvoch rokov,
- l) odvoláva predsedu rady a podpredsedu rady,
- m) volí a odvoláva riaditeľa,
- n) volí a odvoláva dvoch členov dozornej komisie,
- o) rozhoduje o návrhu riaditeľa na odpísanie pohľadávok fondu alebo na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu,
- p) schvaľuje rokovací poriadok rady,
- q) vymenúva a odvoláva členov odborných komisií,

- r) schvaľuje organizačný a rokovací poriadok odborných komisií, ktorý upravuje podrobnosti o činnosti odborných komisií,
- s) schvaľuje organizačný poriadok kancelárie, ktorý upravuje podrobnosti o činnosti kancelárie,
- t) rozhoduje o novom návrhu zmluvy podľa § 22 ods. 5,
- u) schvaľuje vnútorný predpis fondu, ktorý upravuje postup priznávania štatútu oficiálnej koprodukcie.

### **§ 9 Dozorná komisia**

#### (1) Dozorná komisia

- a) dohliada na dodržiavanie povinností fondu podľa tohto zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu,
- b) vykonáva kontrolu riadneho a účelného hospodárenia fondu, účelného rozdeľovania zdrojov fondu, použitia finančných prostriedkov fondu a nakladania s majetkom fondu,
- c) vyjadruje stanovisko k návrhu rozpočtu, k účtovnej závierke a k výročnej správe fondu; tieto stanoviská predkladá rade,
- d) vyjadruje stanovisko k návrhom riaditeľa na nakladanie s majetkom fondu,
- e) vyjadruje stanovisko k návrhom riaditeľa na odpísanie pohľadávok fondu alebo na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu,
- f) oboznamuje radu s výsledkami svojej činnosti a so svojimi zisteniami,
- g) podáva rade návrhy na odstránenie zistených nedostatkov,
- h) volí predsedu dozornej komisie na funkčné obdobie dvoch rokov,
- i) schvaľuje rokovací poriadok dozornej komisie.

### **§ 13 Riaditeľ**

(1) Riaditeľ je výkonným orgánom fondu, ktorý riadi jeho činnosť a koná v jeho mene v rozsahu poverenia radou. Riaditeľa v čase jeho neprítomnosti zastupuje v rozsahu jeho práv a povinností ním poverený zástupca.

(2) Riaditeľ rozhoduje o všetkých veciach v pôsobnosti fondu, ktoré nie sú podľa tohto zákona vyhradené do výlučnej pôsobnosti rady alebo dozornej komisie, a plní ďalšie úlohy, najmä

- a) rozhoduje o poskytnutí finančných prostriedkov fondom podľa § 18 ods. 10,
- b) predkladá rade návrh na odpísanie pohľadávok fondu alebo na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu,
- c) zabezpečuje organizačnú a administratívno-technickú činnosť fondu a riadi činnosť kancelárie fondu,
- d) zabezpečuje realizáciu strategických cieľov a rozvojových koncepcií fondu v súlade s rozhodnutiami rady fondu,
- e) predkladá rade návrh zásad a priorít podpornej činnosti fondu na konkrétne obdobie,
- f) predkladá rade na schválenie návrh rozpočtu fondu a výročnú správu fondu; súčasťou výročnej správy je aj odpočet plnenia strategických cieľov a rozvojových koncepcií fondu za príslušné obdobie,
- g) predkladá rade návrh na vymenovanie a odvolanie členov odborných komisií fondu,
- h) predkladá rade na schválenie návrh organizačného poriadku kancelárie, ktorý upravuje podrobnosti o činnosti kancelárie,
- i) predkladá rade na schválenie návrh organizačného a rokovacieho poriadku odborných komisií,
- j) predkladá rade na schválenie návrhy na nakladanie s majetkom fondu,
- k) predkladá rade informácie o pridelení finančných prostriedkov fondom pred uzavretím zmluvy so žiadateľom,
- l) rozhoduje o priznaní štatútu oficiálnej koprodukcie podľa § 32.

## **Zákon č. 284/2014 Z. z. o Fonde na podporu umenia**

### **§ 3 Orgány fondu**

Orgánmi fondu sú:

- a) rada,
- b) dozorná komisia,
- c) riaditeľ.

### **§ 9 Dozorná komisia**

(1) Dozorná komisia ako kontrolný orgán fondu

- a) dohliada na dodržiavanie povinností fondu podľa tohto zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu,
- b) vykonáva kontrolu riadneho a účelného hospodárenia fondu, účelného rozdeľovania zdrojov fondu, použitia finančných prostriedkov a nakladania s majetkom fondu,
- c) vyjadruje stanovisko k návrhu rozpočtu, k účtovnej závierke a k výročnej správe fondu; tieto stanoviská predkladá rade,
- d) vyjadruje stanovisko k návrhom riaditeľa na nakladanie s majetkom fondu,
- e) vyjadruje stanovisko k návrhom riaditeľa na odpísanie pohľadávok fondu alebo na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu,
- f) oboznamuje radu s výsledkami svojej činnosti a so svojimi zisteniami,
- g) podáva rade návrhy na odstránenie zistených nedostatkov,
- h) volí predsedu dozornej komisie na funkčné obdobie dvoch rokov,
- i) schvaľuje rokovací poriadok dozornej komisie.

### **§ 13 Riaditeľ**

(1) Riaditeľ je výkonným orgánom fondu, ktorý vykonáva činnosti a plní úlohy podľa odseku 2 a koná v mene fondu v rozsahu poverenia radou. Riaditeľa v čase jeho neprítomnosti zastupuje v rozsahu jeho práv a povinností ním poverený zástupca.

(2) Riaditeľ

- a) rozhoduje o poskytnutí finančných prostriedkov fondom podľa § 18 ods. 8,
- b) zabezpečuje organizačnú a administratívno-technickú činnosť fondu a riadi činnosť kancelárie fondu,
- c) predkladá rade návrh zásad a priorit podpornej činnosti fondu na konkrétne obdobie,
- d) predkladá rade na schválenie návrh rozpočtu fondu, výročnú správu fondu a účtovnú závierku fondu overenú audítormi,<sup>1)</sup>
- e) predkladá rade návrh na vymenovanie a odvolanie členov odborných komisií,
- f) predkladá rade na schválenie návrhy vnútorných predpisov fondu, okrem štatútu fondu, rokovacieho poriadku rady a rokovacieho poriadku dozornej komisie,
- g) predkladá rade na rozhodnutie návrhy na nakladanie s majetkom fondu,
- h) predkladá rade návrh na odpísanie pohľadávok fondu alebo na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu,
- i) predkladá rade informácie o pridelení finančných prostriedkov fondom pred uzavretím zmluvy so žiadateľom,
- j) vydáva súhlas na zápis do evidencie profesionálnych umelcov a evidencie iných profesionálov v kultúre alebo odmieta zápis do evidencie profesionálnych umelcov a evidencie iných profesionálov v kultúre,
- k) plní ďalšie úlohy, ktorými ho poverí rada.

## **Zákon č. 138/2017 Z. z. o Fonde na podporu kultúry národnostných menšín**

### **§ 3 Orgány fondu**

Orgánmi fondu sú

- a) riaditeľ,
- b) odborné rady,

- c) dozorná komisia,
- d) správna rada.

#### **§ 4 Riaditeľ**

(1) Riaditeľ je štatutárnym orgánom fondu a výkonným orgánom fondu. Riaditeľa v čase jeho neprítomnosti zastupuje v rozsahu jeho práv a povinností ním poverený zástupca.

(2) Riaditeľ

- a) riadi činnosť fondu,
- b) predkladá správnej rade na schválenie zásady, spôsob a kritériá hodnotenia žiadostí,
- c) predkladá správnej rade na schválenie zásady poskytovania finančných prostriedkov,
- d) schvaľuje rozpočet fondu na príslušné rozpočtové obdobie a jeho zmeny počas príslušného rozpočtového obdobia na základe stanoviska dozornej komisie,
- e) rozhoduje o poskytnutí finančných prostriedkov podľa § 2 písm. a) na základe stanoviska odbornej rady,
- f) zabezpečuje organizačnú činnosť a administratívno-technickú činnosť fondu a riadi činnosť kancelárie fondu (ďalej len "kancelária"),
- g) predkladá správnej rade na schválenie návrh štatútu fondu, organizačného poriadku fondu, rokovacieho poriadku odborných rád, rokovacieho poriadku správnej rady a ďalších vnútorných predpisov fondu okrem rokovacieho poriadku dozornej komisie,
- h) predkladá správnej rade na schválenie výročnú správu fondu a účtovnú závierku fondu overenú audítorom,
- i) zabezpečuje vypracovanie príslušných schém štátnej pomoci,
- j) vymenúva a odvoláva členov odborných rád,
- k) vymenúva a odvoláva jedného člena správnej rady,
- l) rozhoduje o nakladaní s majetkom fondu podľa osobitného predpisu,
- m) rozhoduje o odpísaní pohľadávok fondu alebo o odpustení dlhu podľa osobitného predpisu,
- n) prijíma rozhodnutia k návrhom a stanoviskám dozornej komisie,
- o) rozhoduje o novom návrhu zmluvy podľa § 19 ods. 5,
- p) rozhoduje o všetkých ostatných otázkach, ktoré nepatria do pôsobnosti ostatných orgánov fondu.

#### **§ 9 Dozorná komisia**

(1) Dozorná komisia ako kontrolný orgán fondu

- a) dohliada na dodržiavanie povinností fondu podľa tohto zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu,
- b) vykonáva kontrolu riadneho a účelného hospodárenia fondu, účelného rozdeľovania zdrojov fondu, použitia finančných prostriedkov a nakladania s majetkom fondu,
- c) vyjadruje stanovisko k návrhu rozpočtu, k účtovnej závierke a k výročnej správe fondu; tieto stanoviská predkladá správnej rade a riaditeľovi,
- d) vyjadruje stanovisko k nakladaniu s majetkom fondu pred rozhodnutím riaditeľa,
- e) vyjadruje stanovisko k návrhom na odpísanie pohľadávok fondu alebo na odpustenie dlhu pred rozhodnutím riaditeľa,
- f) oboznamuje riaditeľa s výsledkami svojej činnosti a so svojimi zisteniami,
- g) podáva riaditeľovi návrhy na odstránenie zistených nedostatkov,
- h) volí predsedu dozornej komisie na funkčné obdobie dvoch rokov,
- i) schvaľuje rokovací poriadok dozornej komisie.

#### **§ 13 Správna rada**

(1) Správna rada

- a) schvaľuje na návrh riaditeľa zásady, spôsob a kritériá hodnotenia žiadostí,
- b) schvaľuje na návrh riaditeľa zásady poskytovania finančných prostriedkov,
- c) schvaľuje na návrh riaditeľa štatút fondu,

- d) schvaľuje na návrh riaditeľa organizačný poriadok fondu, rokovací poriadok odborných rád, rokovací poriadok správnej rady a ďalšie vnútorné predpisy fondu, ktorých schvaľovanie nie je podľa tohto zákona zverené do kompetencie iných orgánov fondu,
- e) schvaľuje na návrh riaditeľa a na základe stanoviska dozornej komisie výročnú správu fondu a účtovnú závierku fondu overenú audítorom,1)
- f) volí a odvoláva spomedzi svojich členov predsedu správnej rady,
- g) vyjadruje stanovisko k odvolaniu člena odbornej rady menovaného podľa § 7 ods. 6 prvej vety.

## **Zákon č. 396/2012 Z. z. o Fonde na podporu vzdelávania**

### **§ 2 Orgány fondu**

(1) Orgánmi fondu sú

- a) rada fondu,
- b) riaditeľ fondu a
- c) dozorná rada.

### **§ 3 Rada fondu**

(1) Rada fondu je najvyšším orgánom fondu a riadi jeho činnosť.

### **§ 4 Pôsobnosť rady fondu**

(1) Do pôsobnosti rady fondu patrí

- a) schvaľovanie pôžičiek,
- b) schvaľovanie podmienok poskytovania pôžičiek a termínov na doručenie žiadostí o pôžičku,
- c) schvaľovanie vyčlenenia finančných prostriedkov na pôžičky podľa § 10 ods. 5 a určovanie maximálnej výšky pôžičky na tento účel,
- d) schvaľovanie finančných prostriedkov podľa § 1 ods. 3 písm. b) a c) (ďalej len „grant“),
- e) voľba a odvolanie predsedu rady fondu,
- f) schvaľovanie štatútu fondu, rokovacieho poriadku rady fondu, organizačného poriadku fondu a iných vnútorných predpisov fondu, ak ich schvaľovanie nepatrí do pôsobnosti iných orgánov fondu,
- g) vymenovanie a odvolanie riaditeľa fondu a určenie jeho mzdy podľa Zákonníka práce,
- h) schvaľovanie rozpočtu fondu,
- i) schvaľovanie výročnej správy fondu,
- j) schvaľovanie stratégie rozvoja fondu a udržateľnosti činností fondu,
- k) schvaľovanie ročnej účtovnej závierky fondu overenej audítorom,6)
- l) rozhodovanie o žiadosti o odpustenie dlhu alebo jeho časti,
- m) rozhodovanie o odklade splátok pôžičky a o predĺžení lehoty splatnosti pôžičky, ak na odklad splátok pôžičky nie je zákonný nárok,
- n) schvaľovanie prijatia úveru podľa § 8 ods. 1 písm. i),
- o) vyjadrovanie sa k ďalším otázkam, ktoré do pôsobnosti fondu zveruje zákon alebo vnútorné predpisy fondu.

### **§ 5 Riaditeľ fondu**

(1) Riaditeľ fondu je štatutárnym orgánom fondu, ktorý koná v mene fondu vo všetkých veciach, ak nie sú týmto zákonom alebo vnútorným predpisom fondu vyhradené rade fondu alebo dozornej rade.

(2) Riaditeľ fondu je zamestnancom fondu.

(3) Do pôsobnosti riaditeľa fondu patrí

- a) vypracovanie návrhu rozpočtu fondu a hospodárenie fondu podľa schváleného rozpočtu,
- b) zostavenie ročnej účtovnej závierky fondu a jej predloženie rade fondu a dozornej rade,
- c) vypracovanie návrhu výročnej správy fondu a jej predloženie rade fondu a dozornej rade,

- d) riadne vedenie účtovníctva fondu,7)
- e) vykonanie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v hospodárení a v činnosti fondu,
- f) plnenie rozhodnutí rady fondu,
- g) vypracovanie návrhov vnútorných predpisov fondu,
- h) vydávanie vnútorných predpisov fondu, ak ich schválenie nie je v pôsobnosti iného orgánu fondu,
- i) uzatváranie zmlúv o pôžičke a zmlúv o poskytnutí grantu,
- j) kontrola dodržiavania zmluvných podmienok počas platnosti zmlúv o pôžičke a zmlúv o poskytnutí grantu,
- k) zabezpečovanie vymáhania pohľadávok fondu,
- l) vypracovanie stratégie rozvoja fondu a udržateľnosti činností fondu,
- m) podanie návrhu na zápis údajov do obchodného registra, návrhu na zápis zmeny zapísaných údajov a návrhu na výmaz údajov z obchodného registra,
- n) plnenie ďalších úloh, ktoré do pôsobnosti fondu zveruje zákon alebo vnútorné predpisy fondu.

## **§ 7 Dozorná rada**

(1) Dozorná rada je kontrolným orgánom fondu.

(9) Dozorná rada

- a) volí zo svojich členov predsedu dozornej rady,
- b) schvaľuje rokovací poriadok dozornej rady,
- c) kontroluje hospodárenie fondu,
- d) určuje audítora na overovanie účtovnej závierky fondu,
- e) vyjadruje sa k výročnej správe fondu a svoje stanovisko predkladá rade fondu a
- f) vypracúva správu o stave fondu.

## **Zákon č. 310/2019 Z. z. o Fonde na podporu športu**

### **§ 3 Orgány fondu**

Orgánmi fondu sú:

- a) správna rada,
- b) dozorná rada,
- c) riaditeľ.

### **§ 4 Správna rada**

(1) Správna rada je najvyšším orgánom fondu. Správna rada riadi činnosť fondu a rozhoduje o všetkých záležitostiach fondu, ak nie sú zverené do pôsobnosti iného orgánu fondu.

(2) V mene fondu je oprávnený konať predseda správnej rady, ktorý je štatutárnym orgánom fondu. Predsedu správnej rady v čase neprítomnosti zastupuje v rozsahu jeho práv a povinností podpredseda správnej rady.

### **§ 8 Dozorná rada**

(1) Dozorná rada je kontrolný orgán fondu.

(2) Dozorná rada

- a) dohliada na dodržiavanie povinností fondu podľa právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu,
- b) vykonáva kontrolu riadneho a účelného hospodárenia fondu, účelného rozdeľovania zdrojov fondu, použitia finančných prostriedkov a nakladania s majetkom fondu,
- c) vyjadruje stanovisko k návrhu rozpočtu, k účtovnej závierke a k výročnej správe fondu; tieto stanoviská predkladá správnej rade,

- d) vyjadruje stanovisko k nakladaniu s majetkom fondu pred rozhodnutím správnej rady,
- e) vyjadruje stanovisko k návrhom na odpísanie pohľadávok fondu alebo na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu pred rozhodnutím správnej rady,
- f) oboznamuje správnu radu s výsledkami svojej činnosti a so svojimi zisteniami,
- g) podáva správnej rade návrhy na odstránenie zistených nedostatkov,
- h) schvaľuje rokovací poriadok dozornej rady.

### **§ 10a Riaditeľ**

- (1) Riaditeľ je výkonným orgánom fondu. Riaditeľa vymenúva správna rada na základe výsledkov výberového konania a odvoláva správna rada. Riaditeľa v čase jeho neprítomnosti zastupuje v rozsahu jeho práv a povinností ním poverený zástupca.
- (2) Riaditeľ koná vo všetkých veciach v pôsobnosti fondu v rozsahu poverenia správnou radou a
  - a) zabezpečuje organizačnú a administratívno-technickú činnosť fondu a riadi činnosť kancelárie,
  - b) predkladá správnej rade návrh na odpísanie pohľadávok fondu alebo návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok fondu,
  - c) predkladá správnej rade na schválenie návrh organizačného poriadku kancelárie, rokovacieho poriadku odbornej komisie a ďalších vnútorných predpisov fondu okrem rokovacieho poriadku dozornej rady,
  - d) predkladá správnej rade na schválenie návrhy na nakladanie s majetkom fondu,
  - e) plní ďalšie úlohy podľa tohto zákona a vnútorných predpisov fondu.