

DODATOK č. 1

k Príkazu riaditeľa FÚ SAV č. 4/2015

k vykonávaniu základnej finančnej kontroly
na Fyzikálnom ústave SAV

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite¹ a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení sa týmto Dodatkom č. 1 mení a dopĺňa **čl. 3 „Spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly na FU SAV“** Príkazu riaditeľa FÚ SAV č. 4/2015 nasledovne:

(1) Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci zamestnanec THS zabezpečí, aby overovanie základnou finančnou kontrolou zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií.

(2) Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch etapách:

- a) I. etapa - fáza prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) II. etapa - fáza realizačná – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.

(3) V prvej etape sa zameriava hlavne na :

- finančné krytie v rozpočte,
- dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

(4) V druhej etape sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod. Kontrola sa zameriava hlavne na :

- vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov,
- dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákonných podmienok pre uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,
- dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov.

(5) V záujme zabezpečenia plnenia povinností FU SAV vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole každý zamestnanec FU SAV, ktorý požaduje zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo vykonanie finančnej operácie, je povinný predložiť vyplnený

- a) Kontrolný list – Žiadanka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo
 - b) Kontrolný list – Žiadanka a na vykonanie finančnej operácie
- (ďalej len „Žiadanka“).

¹ www.zbierka.sk/sk/predpisy/357-2015-z-z-p-36367.pdf

(6) Žiadanku potvrdenú podpismi zamestnancov zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly na FU SAV je zamestnanec FU SAV povinný predložiť na realizáciu každej pripravovanej hotovostnej aj bezhotovostnej finančnej operácie.

(7) V prípade opakovanej dodávky, resp. celoročnej dodávky tovarov, prác a služieb je možné použiť spoločný formulár žiadanky, kde budú rozpísané vopred známe jednotlivé dodávky, resp. budú tvoriť prílohu žiadanky (napr. splátkový kalendár, preddavkové platby na dodávky energií, rozhodnutia o miestnych poplatkoch, poplatky za odvoz odpadu a pod.).

(8) Formuláre žiadaniek sú prílohou tohto príkazu a ich používanie je záväzné pre všetkých zamestnancov FU SAV.

(9) Žiadanku je povinný zamestnanec FU SAV predložiť aj v prípade, že na dodávku tovaru, prác a služieb alebo inú finančnú operáciu je uzatvorená platná zmluva.

(10) Finančnú operáciu je neprípustné realizovať bez predloženej schválenej žiadanky. Daňový doklad, ktorý bude predložený bez schválenej žiadanky, nebude akceptovaný.

(11) Odsúhlasená žiadanka tvorí prílohu účtovného dokladu.

(12) Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie nedostatkov a zabezpečenia nápravy.

Záverečné ustanovenia

(1) Prílohou tohto dodatku k príkazu je upravené tlačivo žiadanky:

Príloha č. 1 Kontrolný list – Žiadanka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb

(2) V prípade, že zo strany zamestnancov preukázateľne dôjde k opakovanému porušeniu tohto príkazu tento skutok sa bude posudzovať ako porušenie pracovnej disciplíny menej závažným spôsobom.

(3) Tento príkaz nadobúda platnosť dňom podpísania a účinnosť 1. apríla 2016.

RNDr. Stanislav Hlaváč, CSc.
riaditeľ FU SAV