

SMERNICA O VÝKONE ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY NA FYZIKÁLNOU ÚSTAVE SAV, v. v. i.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite¹ a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydávam túto smernicu:

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

(1) FU SAV, v. v. i. ako orgán verejnej správy je podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu, pri ktorej sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 ods. 1 tejto smernice na príslušných stupňoch riadenia.

(2) Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.²

Čl. 2 Základná finančná kontrola

(1) Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľmi finančnej kontroly³ a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad finančnej operácie s

- a) rozpočtom FU SAV, v. v. i. na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom FU SAV, v. v. i. na 2 rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa predchádzajúceho odseku, ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými FU SAV, v. v. i.,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi FU SAV, v. v. i. alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Za iné podmienky poskytnutia a použitia verejných financií sa považujú akékoľvek podmienky, ktoré sú uvedené, napr. v systémových dokumentoch (napr. Záväzné podmienky pre projekty, Manuály finančného riadenia projektov), metodike upravujúcej konkrétnu finančnú operáciu alebo jej časť alebo vo výzve na predkladanie žiadostí, a ktoré sú známe a musia byť splnené pri poskytnutí a použití verejných financií.

Cieľom finančnej kontroly je taktiež:

- a) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve ústavu,

¹ <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/357/>

² § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole

³ § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole

- b) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 c) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu ústavu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 d) overovať plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 e) overovať ďalšie skutočnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán FU SAV, v. v. i. alebo ním určený vedúci zamestnanec FU SAV, v. v. i. a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu FU SAV, v. v. i..⁴

(3) Riaditeľ FU SAV, v. v. i. ako štatutárny orgán FU SAV, v. v. i. v súlade s odsekom 2 tohto článku určuje nasledovných zamestnancov FU SAV, v. v. i. pre výkon základnej finančnej kontroly:

Druh finančnej operácie	Zodpovední zamestnanci podľa relevantnosti	Rozsah overenia podľa relevantnosti
Poskytnutie verejných prostriedkov – dotácie, transfery mimo org., výpomoci, preddavky v rámci SAV...	zamestnanec zodpovedný za rozpočet vedúci Hospodársko – finančného útvaru (HFU), zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca (ak relevantné) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - rozpočtom ústavu, - uzatvorenou zmluvou s prijímateľom, - vnútornými predpismi ústavu - iné podmienky poskytnutia (všeobecne záväzné podmienky)
Príjem verejných prostriedkov – dotácie, transfery, NFP, ...	zamestnanec zodpovedný za rozpočet vedúci Hospodársko – finančného útvaru (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - rozpočtom ústavu, - uzatvorenou zmluvou s poskytovateľom, - vnútornými predpismi - iné podmienky dotácií
Právne úkony – pracovná zmluva, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (rozhodnutia o plate, odmeny...)	zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca (ak relevantné)/ vedúci oddelenia alebo jeho zástupca referent person. pr. / mzdovej uct. vedúci (HFU) Riaditeľ	Overí sa súlad s - osobitnými predpismi (zákon o odmeňovaní zamestnancov, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce), - vnútornými predpismi - rozpočtom ústavu - podmienky finančného riadenia projektu (ak relevantné)
Právne úkony – zmluva dodávateľská, odberateľská, nájomná, kolektívna zmluva...	vedúci (HFU) predseda ZOOZ (ak relevantné) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - osobitnými predpismi, - vnútornými predpismi - plánom VO - rozpočtom ústavu na príslušný rok, - rozpočtom ústavu na nasledovné dva roky

⁴ § 7 ods. 2 prvá veta zákona o finančnej kontrole.

Výkon majetkovej povahy – VO	zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca (ak relevantné) referent pre VO referent evidencie majetku vedúci (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - osobitným právnym predpisom (zákon o VO), plánom VO - iné podmienky poskytnutia verejných financií - rozpočtom
Iný výkon majetkovej povahy – zaradenie/ vyradenie, likvidácia majetku, škodové konanie, vecné bremeno, odpisovanie, tvorba opravných položiek k majetku a rezerv, atď.	zamestnanec zodpovedný za daný majetok vedúci oddelenia alebo jeho zástupca referent evidencie majetku vedúci (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - osobitnými predpismi (zákon o vvi, zákon o pohľadávkach štátu), - vnútornými predpismi ústavu, - rozhodnutím DR-SR o vyradení/ likvidácii majetku, - o prebytočnosti majetku, o dočasnej neupotrebitelnosti majetku, - súhlasom relevantných orgánov
Realizovanie objednávok, vystavenie žiadanky	zamestnanec zadávajúci objednávku zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca (ak relevantné)/ vedúci oddelenia alebo jeho zástupca vedúci (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - osobitnými predpismi (podmienky finančného riadenia projektu – ak relevantné) - vnútornými predpismi, - uzatvorenými zmluvami (o poskytnutí služieb, o obstaraní tovaru) - rozpočtom, plánom VO
Realizácia úhrad bezhotovostne – platobný poukaz, úhrada za obstaraný majetok (faktúra), úhrada výdavkov spotrebného charakteru (materiál, tovary, služby), uhradenie pokuty/sankcie, poplatky súvisiace s obstaraním stravných lístkov, atď.	zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca (ak relevantné) zamestnanec učtarne vedúci (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - osobitnými predpismi (podmienky finančného riadenia projektu – ak relevantné) - vnútornými predpismi, - uzatvorenými zmluvami (o poskytnutí služieb, o obstaraní tovaru, materiálu), - objednávkou, preberacím protokolom, uznesením úradu/ súdu, splatnosť pokuty (je/nie je potrebné ho vymáhať, prípadne uložiť relevantnú sankciu za nesplnenie termínu na úhradu) - rozpočtom ústavu na príslušný rok a nasledujúce dva roky
Pracovné cesty – tuzemská/ zahraničná cesta, záloha na pracovnú cestu	zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca (ak relevantné) referent pracovných ciest vedúci oddelenia alebo jeho zástupca vedúci (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - plánom, resp. zameraním pracovnej cesty - osobitnými predpismi (podmienky finančného riadenia projektu – ak relevantné) - vnútornými predpismi, s pracovnou náplňou/opisom - rozpočtom - zákonom o cestovných náhradách Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty sa overí súlad s - či sa PC vykonala (správa z cesty) - rozpočtom
Pokladnica – príjem/ výdaj hotovosti, poskytnutie	zodpovedný riešiteľ grantu alebo jeho zástupca	Overí sa súlad s - rozpočtom

predavku na drobný nákup, cestovné...)	pokladník vedúci (HFU) Riaditeľ alebo jeho zástupca	- internými predpismi - osobitnými predpismi
---	---	---

(5) Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu na FU SAV, v. v. i. potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v odseku 1 tohto článku uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.⁵

(6) Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (ZFK) sa musí dodržiavať tzv. princíp „kontroly štyroch očí“.⁶

Jednou z osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu je teda vždy zamestnanec ústavu, ktorý je zodpovedný za overenie finančnej operácie z pohľadu určitej oblasti, napr. overenie súladu za rozpočet.

Ak zamestnanec ústavu vo svojej činnosti kumuluje viaceré funkcie činnosti ústavu (napr. je zodpovedný za oblasť rozpočtu a verejného obstarávania), vykonáva ZFK za oblasti, za ktoré zodpovedá, práve tento zamestnanec.

Ak má ústav samostatných referentov zodpovedné za jednotlivé oblasti relevantné pre overovanú finančnú operáciu alebo jej časť napr. verejné obstarávanie, rozpočet, zmluvy, objednávky a pod., ZFK vykonávajú viaceré osoby.

Ďalšou osobou, ktorá vykonáva ZFK je štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. Do vykonania ZFK môže byť zapojených viacero poverených vedúcich zamestnancov podľa oblastí, za ktoré zodpovedajú, alebo podľa jednotlivých stupňov riadenia. Vždy musí byť dodržaná podmienka, že pri vykonávaní ZFK musí byť prítomný „prvok vedúceho“, t. j. nie je možné, aby určený vedúci zamestnanec trvalo delegoval povinnosť vykonávať ZFK na zamestnanca, ktorý nie je vo vedúcej pozícii; uvedeným však nie je vylúčená možnosť dočasne poveriť zastupovaním takéhoto zamestnanca zabezpečením vykonávania ZFK z dôvodu napr. krátkodobej práceneschopnosti, dovolenky alebo služobnej cesty vedúceho zamestnanca.

Čl. 3

Spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly na FU SAV, v. v. i.

(1) Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Vedúci zamestnanec HFU 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,

⁵ § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

⁶ Požiadavka vykonávať finančnú kontrolu vo vzťahu k verejným financiám ako aj zabezpečiť jej vykonávanie ako kontroly tzv. „štyroch očí“, plyní z požiadaviek Európskej únie (a to napr. ako jedna z podmienok v rámci prístupových rokovaní ako aj v súčasnosti v rámci základných princípov systému verejnej vnútornej kontroly).

- 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, v. v. i. vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole každý zamestnanec FU SAV, v. v. i., 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“).

V osobitných prípadoch je pripustené ZFK vykonať formou pečiatky, ktorý slúži ako všeobecný doklad k overovaniu. Ak na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa vykoná ZFK formou pečiatky, tak tieto pečiatky sa uvádzajú len na rovnopise dokumentu, ktorý **ostáva na ústave**. (napr. pracovná zmluva, ...)

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

V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu (napr. príjmové/výdavkové pokladničné doklady) je možné vykonať ZFK na jednom spoločnom doklade (spoločnom/súhrnnom krycom liste) za určité obdobie. V takomto prípade je však potrebné, aby zo súhrnného krycieho listu bola zrejmá identifikácia finančných operácií alebo ich častí, ktorých sa týka (napr. koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch) a obdobie, za ktoré sa vyhotovuje. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy napr. hotovostný príjem do pokladnice – konferenčné poplatky vyberané na mieste konania konferencie.

(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) Odporúčané formy tlačív žiadaniek sú prílohou tohto príkazu a ich používanie je záväzné pre všetkých zamestnancov FU SAV, v. v. i..

(9) Žiadanku je povinný zamestnanec FU SAV, v. v. i. 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.

Čl. 4

Záverečné ustanovenia

(4) Prílohami tohto príkazu sú odporúčané formy tlačív:

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

Príloha č. 2 Kontrolný list – Žiadanka na vykonanie finančnej operácie

Príloha č. 3 vzor ZFK formou pečiatky ako všeobecný doklad k overovaniu

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

(3) Vydaním tejto Smernice sa rušia interné predpisy: Príkaz riaditeľa FU SAV č. 4/2015 zo dňa 23. 12. 2015 a Dodatok č. 1 k Príkazu riaditeľa FÚ SAV č. 4/2015 zo dňa 1.4.2026. Ruší sa evidencia podpisových vzorov zamestnancov v zmysle organizačných kompetencií na výkon základnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly.

(4) Tento príkaz nadobúda platnosť dňom podpísania a účinnosť od **1. septembra 2024.**

v Bratislave dňa **31.7.2024**

Doc. Mgr. Mário Ziman, PhD.
riaditeľ FU SAV, v. v. i.

Odporúčané vzory tlačív

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

Fyzikálny ústav Slovenskej akadémie vied, v.v.i., Dúbravská cesta 9, 845 11 Bratislava				
KONTROLNÝ LIST				
na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov				
Žiadanka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb				
Predmet žiadanky	Množstvo	Cena	Uhradiť z grantu	Dodávateľ
V prípade osobitne určeného zdroja financovania (projekty ŠF EÚ, projekty APVV a pod.) finančná operácia je / nie je* v súlade s:				
a) Zmluva o poskytnutí NFP/ITMS kód:				
b) Iná zmluva/projekt č.:				
Podľa § 2 ods. 5o zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní požadovaný tovar, práca, služba je / nie je* bežne dostupný na trhu.				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis žiadateľa:			
Finančná operácia je / nie je* v súlade s činnosťou organizačného útvaru a súhlasím/nesúhlasím* v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis vedúceho grantu/ oddelenia:			
Finančná operácia je / nie je* v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a osobitnými predpismi a súhlasím/ nesúhlasím* v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
Finančná operácia je / nie je* v súlade s:				
a) rozpočet	c) medzinárodná zmluva	e) uzatvorená zmluva	g) interné predpisy	
b) rozpočet na dva roky	d) osobitný predpis	f) rozh.vydané na zákl.os.predp.	h) iná podmienka poskyt.ver.prostr.	
a je / nie je* v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a súhlasím/ nesúhlasím* v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
Vecné plnenie zo zmluvy/ objednávky: čiasťočné - úplné				
Dodaný tovar/ služba je - nie je v súlade so zmluvou/ objednávkou. Je - nie je možné pokračovať vo finančnej operácii.				
Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
Finančná operácia je/nie je * v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami				
a súhlasím/nesúhlasím * ju vykonať		poskytnuté plnenie treba/netreba * vymáhať		
Základnú finančnú kontrolu vykonal a overil				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
* nehodiace sa prečiarknite				

Fyzikálny ústav Slovenskej akadémie vied, v. v. i., Dúbravská cesta 9, 845 11 Bratislava				
KONTROLNÝ LIST				
na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov				
Žiadanka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb				
I. etapa základnej finančnej kontroly				
Predmet žiadanky	Množstvo	Cena celkom s DPH	Uhradiť z grantu	Dodávateľ
V prípade osobitne určeného zdroja financovania (projekty EÚ, ostatné projekty, granty...) - finančná operácia je / nie je * v súlade s:				
a) Zmluva o poskytnutí NFP – názov/ITMS kód:				
b) Iná zmluva/ projekt č.:				
Podľa § 2 ods. 5o zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní požadovaný tovar, práca, služba je / nie je* bežne dostupný na trhu.				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis riešiteľa (kto žiadanku vybavuje):			
Finančná operácia je / nie je * v súlade s činnosťou organizačného útvaru a je / nie je * možné v nej pokračovať.				
Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca (vedúceho grantu/ oddelenia):			
Dispozície pre VO:				
Finančná operácia je / nie je * v súlade s plánom VO a je / nie je * možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
Vyjadrenie vedúceho zamestnanca k žiadanke:				
Finančná operácia je / nie je * v súlade s (viď vyznačenie):				
a) rozpočet	c) medzinárodná zmluva	e) uzatvorená zmluva	g) interné predpisy FU SAV, v. v. i.	
b) rozpočet na dva roky	d) osobitný predpis	f) rozh.vydané na zákl.os.predp.	h) iná podmienka posk.ver.prostriedkov	
a je / nie je * v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a súhlasím/ nesúhlasím v nej pokračovať .				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
II. etapa základnej finančnej kontroly				
Dispozície pre VO- vyjadrenie k zmluve/ objednávke:				
Číslo zmluvy:	Číslo objednávky:			
Finančná operácia je / nie je * v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a je / nie je * možné v nej pokračovať.				
Základnú finančnú kontrolu vykonal:				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			
Vyjadrenie vedúceho zamestnanca k objednávke:				
Finančná operácia je / nie je * v súlade s (viď vyznačenie):				
a) rozpočet	c) medzinárodná zmluva	e) uzatvorená zmluva	g) interné predpisy FU SAV, v. v. i.	
b) rozpočet na dva roky	d) osobitný predpis	f) rozh.vydané na zákl.os.predp.	h) iná podmienka posk.ver.prostriedkov	
a je / nie je * v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a súhlasím/ nesúhlasím v nej pokračovať .				
Dátum:	Meno a priezvisko, podpis:			

Príloha č. 2 Kontrolný list – Žiadanka na vykonanie finančnej operácie

Fyzikálny ústav Slovenskej akadémie vied, v. v. i., Dúbravská cesta 9, 845 11 Bratislava							
KONTROLNÝ LIST							
na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov							
Žiadanka na vykonanie finančnej operácie							
Druh finančnej operácie: FA, PP, ID pokladnica - VPD, PPD Iný výkon majetkovej povahy iné**						Hradiť z grantu: Suma:	
V prípade osobitne určeného zdroja financovania (projekty EÚ, ostatné projekty, granty...) - finančná operácia je / nie je *) v súlade s:							
a) Zmluva o poskytnutí NFP – názov/ITMS kód:							
b) Iná zmluva/ projekt č.:							
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis riešiteľa (kto žiadanku vybavuje):					
Finančná operácia je / nie je *) v súlade s činnosťou organizačného útvaru a je / nie je *) možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:							
Dátum:		Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca (vedúceho grantu/ oddelenia):					
Rozpočtové dispozície a účtovný podpis:							
Text finančnej operácie	Zdroj	Funkčná oblasť	Program	Suma	EK	MD Synt. účet Analyt. evid.	D Synt. účet Analyt. evid.
***Finančná operácia je / nie je *) v súlade s (viď vyznačenie):							
a) rozpočet	c) medzinárodná zmluva	e) uzatvorená zmluva	g) interné predpisy FU SAV, v. v. i.				
b) rozpočet na dva roky	d) osobitný predpis	f) rozh. vydané na zákl. os.predp.	h) iná podmienka posk.ver.prostriedkov				
a je / nie je *) možné v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:							
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis:					
Vyjadrenie vedúceho zamestnanca:							
Finančná operácia je / nie je *) v súlade s (viď vyznačenie):							
a) rozpočet	c) medzinárodná zmluva	e) uzatvorená zmluva	g) interné predpisy FU SAV, v. v. i.				
b) rozpočet na dva roky	d) osobitný predpis	f) rozh. vydané na zákl. os.predp.	h) iná podmienka posk.ver.prostriedkov				
a je / nie je *) v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a súhlasím/ nesúhlasím v nej pokračovať.							
☐ poskytnuté plnenie treba/ netreba* vymáhať							
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis:					
Rozpis klasifikácie:							
Text EK:		Program:*		Zdroj:			
Register investícií:		Funkčná klasif.*		Ekonomická klasif.:			
ID:		Dátum úhrady:		Podpis:			
*) nehodiace sa prečiarknite							
**napr. Druh finančnej operácie: Poskytnutie verejných prostriedkov – dotácie, transfery mimo org., výpomoci, preddávky v rámci SAV Právne úkony – pracovná zmluva, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (rozhodnutia o plate, odmeny...) Právne úkony – zmluva dodávateľská, odberateľská, nájomná Iný výkon majetkovej povahy – zaradenie/ vyradenie, likvidácia majetku, škodové konanie, vecné bremeno Realizácia úhrad bezhotovostne – platobný poukaz, faktúra... Realizovanie objednávok, vystavenie žiadanky Cestovný príkaz - tuzemská/ zahraničná cesta Pokladnica – príjem/ výdaj hotovosti, poskytnutie preddavku na drobný nákup, cestovné...)							
***v prípade, že finančná operácia alebo jej časť si vyžaduje overenie ďalším referentom vložte ďalší odsek v ráme!							

Fyzikálny ústav Slovenskej akadémie vied, v.v.i., Dúbravská cesta 9, 845 11 Bratislava									
KONTROLNÝ LIST									
na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov									
Žiadanka na vykonanie finančnej operácie									
Druh finančnej operácie:		Evidencia na grant viď. príloha							
FA, PP, ID									
pokladnica - VPD, PPD		Zaradenie IMA, DM				Suma:			
Iný výkon majetkovej povahy		zaradenie majetku, inventárne karty - viď. príloha				za obdobie:			
iné									
V prípade osobitne určeného zdroja financovania (projekty ŠF EÚ, projekty APVV a pod.) finančná operácia je / nie je* v súlade s:									
a) Zmluva o poskytnutí NFP/ITMS kód:									
b) Iná zmluva/projekt č.:									
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis žiadateľa:							
Finančná operácia je / nie je* v súlade s činnosťou organizačného útvaru a súhlasím / nesúhlasím* v nej pokračovať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:									
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis vedúceho grantu/oddelenia:							
**									
Finančná operácia je / nie je* v súlade s:									
a) rozpočet		c) medzinárodná zmluva		e) uzatvorená zmluva		g) interné predpisy FU SAV v.v.i.			
b) rozpočet na dva roky		d) osobitný predpis		f) rozh.vydané na zákl.os.predp.		h) iná podmienka posk.ver.prostr.			
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis:							
Referát majetku:									
Finančná operácia je / nie je* v súlade s:									
a) rozpočet		c) medzinárodná zmluva		e) uzatvorená zmluva		g) interné predpisy FU SAV v.v.i.			
b) rozpočet na dva roky		d) osobitný predpis		f) rozh.vydané na zákl.os.predp.		h) iná podmienka posk.ver.prostr.			
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis referát majetku:							
Vyjadrenie vedúceho zamestnanca:									
Finančná operácia je / nie je* v súlade s:									
a) rozpočet		c) medzinárodná zmluva		e) uzatvorená zmluva		g) interné predpisy FU SAV v.v.i.			
b) rozpočet na dva roky		d) osobitný predpis		f) rozh.vydané na zákl.os.predp.		h) iná podmienka posk.ver.prostr.			
a je / nie je* v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a súhlasím / nesúhlasím* ju vykonať. Základnú finančnú kontrolu vykonal:									
Dátum:		Meno a priezvisko, podpis vedúcej HFU:							
* nehodiace sa prečiarknite									
** ak je potrebné doplniť ďalší referát									
napr. Druh finančnej operácie:									
Poskytnutie verejných prostriedkov – dotácie, transfery mimo org., výpomoci, preddavky v rámci SAV									
Právne úkony – pracovná zmluva, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (rozhodnutia o plate, odmeny...)									
Právne úkony – zmluva dodávateľská, odberateľská, nájomná									
Iný výkon majetkovej povahy – zaradenie/ vyradenie, likvidácia majetku, škodové konanie, vecné bremeno									
Realizácia úhrad bezhotovostne – platobný poukaz, faktúra...									
Realizovanie objednávok, vystavenie žiadanky									
Cestovný príkaz - tuzemská/ zahraničná cesta									
Pokladnica – príjem/ výdaj hotovosti, poskytnutie preddavku na drobný nákup, cestovné...)									

Príloha č. 3 - vzor ZFK formou pečiatky ako všeobecný doklad k overovaniu

Ak na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa vykoná ZFK formou pečiatky, tak tieto pečiatky sa uvádzajú len na rovnopise dokumentu, ktorý **ostáva na ústave**. (napr. pracovná zmluva)

Zodpovedný zamestnanec za:	Vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať Finančnú operáciu je / nie je možné vykonať Poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať
Meno, priezvisko:	Dátum, podpis:

Štatutárny orgán alebo ním poverený vedúci zamestnanec:	Vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať Finančnú operáciu je / nie je možné vykonať Poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať
Meno, priezvisko:	Dátum, podpis:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle:
zákona č. 357/2015 Z.z. § 6 ods.4 o finančnej kontrole
a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je v súlade s:
a) rozpočtom orgánu VS na príslušný rozp. rok - na dva rozp. roky
b) osobitnými predpismi, c) uzatvorenými zmluvami
d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
e) vnútornými predpismi alebo
f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií
Fin. operácia spĺňa / nespĺňa podmienky hosp., efekt., účelnosti, a účinnosti
je / nie je možné v nej pokračovať

Dňa..... Meno..... Podpis

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle:
zákona č. 357/2015 Z.z. § 6 ods.4 o finančnej kontrole
a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je v súlade s:
a) rozpočtom orgánu VS na príslušný rozp. rok - na dva rozp. roky
b) osobitnými predpismi, c) uzatvorenými zmluvami
d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
e) vnútornými predpismi alebo
f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií
Fin. operácia spĺňa / nespĺňa podmienky hosp., efekt., účelnosti, a účinnosti
je / nie je možné v nej pokračovať

Dňa..... Meno..... Podpis