



ÚSTAV EXPERIMENTÁLNEJ ENDOKRINOLÓGIE

“Centre of Excellence”

Slovenská akadémia vied

Vlárska 3, 833 06 Bratislava




Bratislava 04.01.2010

Číslo: 29/2010/ETO

S m e r n i c a č. 1/2010

Ekonomicko-technické oddelenie

O FINANČNEJ KONTROLE

Vypracoval Ekonomicko-technické oddelenie	Ing. Milada Blašková s kolektívom zamestnancov	29.12.2009	
Garant vedúca ekonomicko-technického oddelenia	Ing. Milada Blašková	04.01.2010	
Schválil riaditeľ ÚEE SAV	Prof. MUDr. Iwar Klimeš, DrSc.	04.01.2010	

Súvisiace právne predpisy:

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z.z. zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

Zákon č. 312/2001 Z.z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 552/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Zákon č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Aktuálne Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

Aktuálne zásady a smernice Predsedníctva SAV

Aktuálne zásady Agentúry na podporu výskumu a vývoja

Aktuálne interné smernice ÚEE SAV

POUŽITÉ SKRATKY

ÚEE SAV	- Ústav experimentálnej endokrinológie Slovenskej akadémie vied
Zákon o finančnej kontrole	- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Smernica	- Smernica ÚEE SAV č. 1/2010/ETO o finančnej kontrole
Zákon o rozpočtových pravidlách	- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
ETO	- ekonomicko-technické oddelenie

OBSAH

1 - 2	Základné údaje o Smernici
3	článok 1 – Úvod
3	článok 2 – Predmet úpravy
3 – 4	článok 3 – Vymedzenie niektorých pojmov
4	článok 4 – Cieľ finančnej kontroly
4 – 5	článok 5 – Zodpovednosť štatutárneho zástupcu ÚEE a ďalších riadiacich zamestnancov
6 – 7	článok 6 – Zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ÚEE
7	článok 7 – Predbežná finančná kontrola v etape prípravy operácie
7 – 8	článok 8 – Predbežná finančná kontrola v etape realizácie finančnej kontroly
8	článok 9 – Nedostatky zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly
8 – 9	článok 10 – Výkon priebežnej finančnej kontroly
9	článok 11 – Nedostatky zistené pri výkone priebežnej finančnej kontroly
10	článok 12 – Výkon následnej finančnej kontroly
10	článok 13 – Osobitné ustanovenie
10	článok 14 – Záverečné ustanovenia

Článok 1

Úvod

1. Riaditeľ ÚEE SAV v súlade so zákonom NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a Organizačným poriadkom ÚEE SAV vydáva "Smernicu Ústavu experimentálnej endokrinológie SAV o finančnej kontrole" (ďalej len "Smernica").

Článok 2

Predmet

1. Smernica v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), aktuálnymi smernicami Organizačným poriadkom, Pracovným poriadkom, Podpisovým poriadkom, Smernicou o zdrojoch financovania, obehu, spracovania a kontrole účtovných dokladov na všetkých úrovniach, Smernicou o vedení pokladne, Smernicou o cestovných náhradách a ďalšími aktuálnymi smernicami a internými predpismi upravuje základné pojmy, zodpovednosť riadiacich zamestnancov a zamestnancov ÚEE SAV a základné princípy vykonávania kontroly finančných operácií.
2. Smernica sa vzťahuje na finančné, právne a majetkové operácie osôb v rámci vlastného rozpočtu a správy majetku štátu.

Článok 3

Vymedzenie niektorých pojmov

1. V súlade so zákonmi citovanými v článku 2 sa na účely tejto smernice rozumie pod:
 - a) **verejnými prostriedkami** prostriedky podľa zákona o rozpočtových pravidlách a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe zmlúv,
 - b) **vonkajšou kontrolou** kontrola vykonávaná orgánom kontroly v rozsahu pôsobnosti vymedzenej osobitnými predpismi,
 - c) **finančným riadením** súhrn postupov ÚEE SAV pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní použitia rozpočtu prideleného na jednotlivé roky nadriadeným orgánom, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie,
 - d) **finančnou operáciou** príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
 - e) **hospodárnosťou** minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
 - f) **efektívnosťou** maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,
 - g) **účelnosťou** vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia,
 - h) **účinnosťou** vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky,
 - i) **finančnou kontrolou** súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi overuje:
 1. splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,

2. dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia, pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
3. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
4. na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
5. splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - a) **predbežnou finančnou kontrolou** overovanie každej pripravovanej finančnej operácie ÚEE,
 - b) **priebežnou finančnou kontrolou** overovanie finančnej operácie vybranej riaditeľom ÚEE SAV,
 - c) **následnou finančnou kontrolou** overovanie skutočností podľa § 11 zákona o finančnej kontrole, ktoré vykonávajú zamestnanci nadriadeného orgánu,
 - d) **riadiacim zamestnancom** zamestnanec ÚEE SAV v zmysle aktuálneho organizačného poriadku ÚEE SAV,
 - e) **ústredným orgánom verejnej správy** orgán, ktorý spravuje kapitolu štátneho rozpočtu,
 - f) **kontrolným orgánom** orgán verejnej správy, ktorý vykonáva následnú finančnú kontrolu.

Článok 4

Cieľ finančnej kontroly

1. Cieľom finančnej kontroly vykonávanej zamestnancami ÚEE SAV (predbežná kontrola) je zabezpečiť:
 - a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho zástupcu ÚEE SAV o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách nad rámec bežne používaných účtovných úkonov.

Článok 5

Zodpovednosť vedúcich zamestnancov ÚEE SAV

1. Štatutárny zástupca a vedúci Ekonomicko-technického oddelenia podľa zákona o finančnej kontrole zodpovedá za:
 - a) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
 - b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - c) vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí riadiacich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva,
 - d) zabezpečenie zodpovedajúcej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti zamestnancov uvedených v písmenách b) a c) na vykonávanie ich činností,
 - e) overovanie vybraných finančných operácií v rámci priebežnej finančnej kontroly,

- f) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku,
 - g) určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. zákon č. 312/2001 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, Zákonník práce),
 - h) riadenie rizík, aby sa pri plnení cieľov a zámerov ÚEE SAV predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - i) monitorovanie činností vykonávaných ÚEE SAV s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania a ich odstraňovania.
2. Zodpovednosť riadiacich zamestnancov za vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly vyplýva z Pracovného poriadku, Podpisového poriadku a ďalších aktuálnych interných aktov riadenia.
3. Riadiaci zamestnanci ÚEE SAV v rozsahu pôsobnosti ustanovenej zákonom o finančnej kontrole, osobitnými zákonmi, Organizačným poriadkom, Pracovným poriadkom, Podpisovým poriadkom, Smernicou zdroje financovania, obeh, spracovanie a kontrola účtovných dokladov na všetkých úrovniach, Smernicou o vedení pokladnice, Smernicou o cestovných náhradách, prípadne ďalšími internými smernicami sú zodpovední za:
- a) vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach,
 - b) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančnú kontrolu prípravy a realizácie finančných operácií,
 - c) vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole,
 - d) prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
 - e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s rozpočtom ÚEE SAV, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - f) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie riadiacich aktov ÚEE SAV upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole,
 - g) vyberanie finančných operácií na overenie priebežnou finančnou kontrolou,
 - h) zabezpečovanie dodržiavania príslušných ustanovení tejto smernice.
4. **Zodpovednosť za plnenie rozpočtu, verejné obstarávanie a správu majetku štátu ukladajú riadiaci zamestnanci podriadeným zamestnancom v opisoch činností štátnozamestnaneckých miest alebo v pracovných náplniach pri výkone práce vo verejnom záujme, čím sa podľa zákona o finančnej kontrole stávajú zodpovednými aj za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na tomto úseku (podrobne v Smernici zdroje financovania, obeh, spracovanie a kontrola účtovných dokladov na všetkých úrovniach).**
5. Zamestnanci poverení vykonávaním predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 2 tohto článku môžu ukladať podriadeným zamestnancom úlohy na prípravu podkladov potrebných na overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom ÚEE SAV, so zmluvami uzatvorenými ÚEE SAV alebo s inými rozhodnutiami ÚEE SAV alebo jeho nadriadenej zložky o hospodárení s verejnými prostriedkami a súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

6. Riadiaci zamestnanci ÚEE SAV sú povinní písomne poveriť iného zamestnanca v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon predbežnej finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

7.

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Článok 6

Zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ÚEE SAV

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom ÚEE SAV, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.
2. Jednotlivé interné riadiace akty upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy riadiacich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za úsek rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku štátu, účtovníctva, prípadne ďalších úsekov činností ÚEE SAV pri hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom vynakladaní verejných prostriedkov, sú súčasťou finančného riadenia na ÚEE SAV. Cieľom finančného riadenia na ÚEE SAV je prostredníctvom riadiacich aktov vytvoriť také podmienky, aby sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden riadiaci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančnej operácie a druhý vykonávateľ.
3. Riadiaci zamestnanci zabezpečujú, aby pri finančných operáciách predbežná finančná kontrola zahŕňala overenie finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, plnenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa (kontrola dodávky), účtovníctva, evidencie a správy majetku štátu, prípadne ďalších úkonov súvisiacich s peňažnými výdavkami. Pri týchto finančných operáciách sa predbežná finančná kontrola z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach. Prvá fáza predbežnej finančnej kontroly sa vykonáva pred vznikom finančnej operácie (pred podpisom zmluvy, dohody, rozhodnutia, súhlasu, opatrenia, objednávky, cestovného príkazu). Začatie finančnej operácie odsúhlasuje vedúci ekonomicko-technického oddelenia na základe informácie vykonávateľa finančnej operácie (z dokladov) a potvrdzuje ho svojím podpisom na stanovených interných účtovných tlačivách, ktoré nahrádza súhlas s finančnou operáciou. Druhá fáza predbežnej finančnej kontroly sa vykonáva po dodaní tovaru a to na kontrolu vecnej a číselnej správnosti, ktorú potvrdia zodpovední zamestnanci jednotlivých pracovísk (prípadne nimi poverení zamestnanci na podpisovanie podľa podpisových vzorov) podpisom na likvidačnom liste ku každej faktúre, ktorá sa ich týka.
4. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva kontrolou všetkých finančných operácií a dokladov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou pri hotovostnom a bezhotovostnom styku (objednávka, zmluva, dohoda, rozhodnutie, súhlas, opatrenie, objednávka, faktúra, príjmový a zábery nadobúdania tovarov alebo služieb za hotovosť, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, platový dekrét, cestovný príkaz, atď.). Vykonanie predbežnej finančnej kontroly na kontrolovaných dokladoch potvrdzujú svojím podpisom vecne príslušní zamestnanci v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej

kontrole. Každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu predbežnej finančnej kontroly musí byť potvrdený podpisom príslušného riadiaceho zamestnanca, zamestnanca zodpovedného za rozpočet alebo za verejné obstarávanie alebo za správu majetku štátu, prípadne personálnym riadením a to na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou.

Článok 7

Predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie

1. Predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie (do podpísania záväzku) je zameraná na oblasť rozpočtu, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy, resp. personálnych činností.
2. Príslušní zamestnanci, ktorí sú poverení výkonom predbežnej finančnej kontroly podľa ods.1 overujú pripravovanú finančnú operáciu v rozsahu vecnej príslušnosti z hľadiska:
 - a) súladu so schváleným rozpočtom ÚEE SAV a so zákonom o rozpočtových pravidlách,
 - b) hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
 - c) verejného obstarávania uskutočneného podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a aktuálnej Smernice ÚEE SAV o verejnom obstarávaní,
 - d) súladu so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“),
 - e) súladu s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia,
 - f) súladu s uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami.
3. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 2 vecne príslušný organizačný útvar predkladá návrh dokumentu príslušnému riadiacemu zamestnancovi podľa podpisového poriadku ÚEE SAV, ktorý po overení všetkých náležitostí návrhu svojím podpisom potvrdí súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s riadiacimi aktmi ÚEE SAV.
4. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 2 zamestnanci poverení výkonom špecifickej činnosti vyznačujú:
 - a) parafovaním, resp. podpisom návrhu dokumentu v zmysle aktuálnych interných smerníc a to „Podpisového poriadku“ a „Zdroje financovania, obeh a spracovanie dokladov na všetkých úrovniach“,
 - b) podpisom cestovného príkazu v časti povolenie pracovnej cesty,
 - c) parafovaním, resp. podpisom vystaveného „Likvidačného listu“ k faktúre, ako aj pokladničných dokladov v súlade s internými smernicami „Podpisový poriadok“ a „Zdroje financovania, obeh a spracovanie dokladov na všetkých úrovniach“ .

Článok 8

Predbežná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie

1. Predbežná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne) je zameraná na kontrolu súladu príjmu/výdavku s uzatvorenou zmluvou alebo iným úkonom

majetkovej povahy, interným aktom riadenia, zákonom o účtovníctve, zákonom o správe majetku štátu a zákonom o verejnom obstarávaní.

2. V súlade so smernicou o obehu účtovných dokladov a podpisovým poriadkom overujú zamestnanci poverení výkonom predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 1 realizovanú finančnú operáciu z hľadiska formálnych náležitostí, vecného a číselného, prípustnosti hospodárskej operácie, evidencie majetku a súladu s riadiacimi aktmi ÚEE SAV.
3. Vykonalie predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 2 poverení zodpovední zamestnanci potvrdzujú:
 - a) na vystavenej objednávke ešte pred samotným aktom objednania (podpis a pečiatka),
 - b) na likvidačnom liste vyhotovenom k došlej faktúre,
 - c) podpisom cestovného príkazu v časti povoľujúcej pracovnú cestu a následne v časti vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - d) podpisom na výdavkovom doklade podmieňujúcim vydanie finančnej zálohy z pokladne ešte pred zrealizovaním zúčtovania.
4. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly podľa ods. 2 všetkými vecne príslušnými zamestnancami na ÚEE SAV sa účtovný doklad predkladá príslušnému riadiacemu zamestnancovi na podpis. Finančnú operáciu povoľuje (t.j. udeľuje súhlas s úhradou) príslušný riadiaci zamestnanec v rozsahu finančných limitov svojich podpisových oprávnení.

Článok 9

Nedostatky zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly

1. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.
2. Ak sú zistené nedostatky formálneho charakteru, vráti zamestnanec vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu návrh pripravovanej finančnej operácie na doplnenie, opravu alebo prepracovanie.
3. Ak príslušný zamestnanec zistí predbežnou finančnou kontrolou závažné nedostatky, je povinný formou interného listu písomne oznámiť štatutárnemu zástupcovi ÚEE SAV zistené závažné nedostatky. Kópiu oznámenia predkladá na vedomie vecne príslušnému riadiacemu zamestnancovi, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
4. Závažným nedostatkom je najmä nesúlad navrhovanej a pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom ÚEE SAV, uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami, so súvisiacimi právnymi predpismi, ako aj ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia.

PRIEBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Článok 10

Výkon priebežnej finančnej kontroly

1. Priebežná finančná kontrola sa vykonáva v etape prípravy vybraných finančných operácií. Finančnú operáciu vyberie na základe písomného pokynu štatutárneho zástupcu ÚEE SAV ním vybraný a poverený zamestnanec nezávislý od útvaru zodpovedného za ekonomické

činnosti a od útvaru zodpovedného za vykonanie priebežnej finančnej kontroly. Organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej operácie a za vykonanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne na vykonávanie priebežnej kontroly potrebnú súčinnosť.

2. Priebežnou finančnou kontrolou sa s cieľom predísť neoprávnenému, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s:
 - a) osobitnými predpismi,
 - b) medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - c) uzatvorenými zmluvami a dodatkami,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
3. Ak priebežnou finančnou kontrolou zamestnanec nezistí nedostatky, vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly (vzor č.1), v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum vykonania kontroly, svoje meno, priezvisko a podpis. Ak nebudú zistené nedostatky pri kontrole dodávateľskej faktúry, vykonanie priebežnej kontroly potvrdí v príslušnej časti Likvidačného listu k faktúre. Tento dokument predloží štatutárnemu zástupcovi ÚEE SAV, ktorý ho na vykonanie kontroly určil a vedúcemu ekonomicko-technického oddelenia, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly do troch dní odo dňa obdržania dokladov.
4. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že verejné prostriedky by mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne a neúčelne, zamestnanec vykonávajúci priebežnú finančnú kontrolu vypracuje správu z kontroly (vzor č. 1). V správe z priebežnej finančnej kontroly uvedie predmet kontroly, zistené nedostatky, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie možno pokračovať až po odstránení zistených nedostatkov. Správu predloží štatutárnemu zástupcovi ÚEE SAV, ktorý ho na vykonanie kontroly určil a vedúcemu Ekonomicko-technického oddelenia, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej operácie do troch dní odo dňa obdržania dokladov.
5. Likvidačné listy faktúr, správy/záznamy z vykonaných priebežných finančných kontrol sa zakladajú do osobitnej zložky, ktorá slúži na preukazovanie vykonania priebežnej finančnej kontroly v prípade overovania uplatňovania zákona o finančnej kontrole.

Článok 11

Nedostatky zistené pri výkone priebežnej finančnej kontroly

1. Ak príslušný zamestnanec zistí priebežnou finančnou kontrolou závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť správu podľa vzoru č. 2 a do troch dní predložiť originál správy štatutárnemu zástupcovi ÚEE SAV, ktorý ho na vykonanie kontroly určil. Kópiu správy predkladá na vedomie vedúcemu Ekonomicko-technického oddelenia, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

2. Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Článok 12

Výkon následnej finančnej kontroly

1. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci odboru kontroly nadriadenej zložky – zriaďovateľa, prípadne iných orgánov podľa právomocí (vonkajšia kontrola).
2. Vedúci a riadiaci zamestnanci ÚEE SAV poskytnú zástupcom kontroly všetky dostupné podklady a doklady v zmysle požiadaviek kontrolnej skupiny.

SPOLOČNÉ USTANOVENIA

Článok 13

Osobitné ustanovenie

1. ÚEE SAV sa v predmetnej činnosti riadi platnými zákonmi a všetky úkony bližšie nešpecifikované v tejto Smernici sa riadia platnými zákonmi SR.

Článok 14

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je uvedená na www stránke ÚEE SAV. Povinnosťou všetkých zamestnancov je oboznámenie sa s obsahom smernice, jej uplatňovaním a dodržiavaním v rámci svojej pôsobnosti.
2. Nevyhnutnou súčasťou tejto smernice sú prílohy 1 až 3.
3. Zmeny tejto smernice sa budú riešiť výlučne písomnými dodatkami.
4. Ruší sa interný predpis „Smernica č. 7 na zabezpečenie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“ zo dňa 15.5.2002.
5. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 4. januára 2010.

Zoznam príloh:

- č.1 Opis razítka o vykonaní predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z.
- č.2 Vzor správy/záznamu o vykonaní priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z.
- č.3 Predbežná finančná kontrola – potvrdzovanie oprávnenosti začatia finančnej operácie v porovnaní s rozpočtom