

# **SMERNICA O VYKONANÍ FINANČNEJ KONTROLY**

## **č. 3/2024**

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niekoľkých zákonov v znení neskorších predpisov vydávam smernicu o vykonaní finančnej kontroly v organizácii Centrum pre využitie pokročilých materiálov SAV, v.v.i. (ďalej len „CEMEA SAV, v.v.i.“). Cieľom tejto smernice je objasniť proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach vo všetkých stupňoch riadenia organizácie CEMEA SAV, v.v.i.

### **Článok I.**

#### **Úvodné ustanovenia**

1. CEMEA 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 FKA“) povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“), pri ktorej sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o FKA na príslušných stupňoch riadenia.
2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
3. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
  - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
  - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
  - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
  - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
  - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
  - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
  - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
  - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
  - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
  - j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
  - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

## **Článok II.**

### **Finančné operácie**

1. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
2. V organizácii CEMEA SAV, v.v.i. sa najčastejšie vyskytujú nasledovné finančné operácie:
  - a) príjmové finančné operácie (príjem verejných financií) – príjem dotácie, príjem nenávratného finančného príspevku, príjem grantu zo ŠR podľa osobitného predpisu atď.
  - b) výdavkové finančné operácie (použitie verejných financií) – úhrada faktúry za tovary, služby a práce, úhrada za obstaraný majetok, poskytnutie zálohy na pracovnú cestu, úhrada nájomného, reprezentačné výdavky, uhradenie pokuty/sankcie, vyúčtovanie miezd, vyplatenie cestovných náhrad, úhrada správnych poplatkov atď.
  - c) právny úkon ako finančná operácia – zmluvy o dodaní tovarov, služieb a prác, nájomná zmluva, zmluva o poskytnutí dotácie, pracovná zmluva, dohoda, dodatky k zmluvám, zvýšenie funkčného platu, výzvy k úhrade správneho poplatku atď.
  - d) iný úkon majetkovej povahy ako finančná operácia – zaradenie majetku, vyradenie a likvidácia majetku, náhrada škody na majetku, odpisovanie, vyhlásenie verejného obstarávania na obstaranie majetku, tvorba opravných položiek k majetku a rezerv atď.

## **Článok III.**

### **Výkon základnej finančnej kontroly**

1. Podľa § 6 ods. 4 zákona o FKA sa základnou finančnou kontrolou v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad s:
  - a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
  - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva nasledujúce rozpočtové roky,
  - 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 orgánom verejnej správy,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
  - f) vnútornými predpismi alebo
  - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písmenách a) až f).
2. ZFK vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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 verejnej správy.
3. Osoby vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania ZFK a uvedením vyjadrenia, či
  - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
  - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo,
  - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
4. Finančnú operáciu nie je možné vykonať alebo v nej pokračovať, ak poverení zamestnanci uvedú, že finančná operácia nie je v súlade s niektorým bodom uvedeným pri ZFK alebo poverení zamestnanci uvedú, že vo finančnej operácii nie je možné pokračovať. Poverené osoby sú povinné písomne oznámiť riaditeľovi organizácie zistené nedostatky, pre ktoré nie je možné kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať.
5. Finančnú operáciu nie je možné vykonať alebo v nej pokračovať bez vykonania ZFK.
6. V záujme prehľadnosti vykonanej kontrolnej činnosti sa na tento účel použijú interné tlačivá v prílohe tejto smernice alebo pečiatka s textom o vykonaní ZFK.

#### **Článok IV.**

##### **Záverečné ustanovenia**

1. Na výkon finančnej kontroly sa vzťahuje plne zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Metodické usmernenia k finančnej kontrole, ktoré majú záväzný charakter.
2. Táto smernica sa zaoberá vykonávaním ZFK v organizácii CEMEA SAV, v.v.i. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sa riadia ďalšími ustanoveniami zákona o FKA a sú v kompetencii príslušných orgánov verejnej správy poskytujúcich verejné financie, príslušných ústredných orgánov a orgánov štátnej správy.
- 3.
4. Prílohou č. 1 tejto smernice je prehľad najčastejších finančných operácií v organizácii CEMEA SAV, v.v.i.
5. Prílohou č. 2 tejto smernice sú interné tlačivá preukazujúce vykonanie ZFK.
6. Ruší sa Smernica o vykonaní finančnej kontroly zo dňa 24.01.2022
7. Po schválení smernice Správnou radou CEMEA SAV, v.v.i. táto smernica nadobúda platnosť dňom podpisu štatutárnym orgánom a účinnosť dňom nasledujúcim do dňa jej zverejnenia na webovom sídle.

V Bratislave, 01.07.2024

doc. Ing. Miroslav Hnatko, PhD.  
riaditeľ CEMEA SAV, v.v.i.

**Príloha č. 1 - Prehľad najčastejších finančných operácií v organizácii CEMEA SAV, v.v.i.**

<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>Základná finančná kontrola Súlad finančnej operácie alebo jej časti s</b>	<b>Dátum vykonania a podpis vedúceho orgánu verejnej správy/vedúceho zamestnanca</b>	<b>Dátum vykonania a podpis zamestnanca zodpovedného za príslušný charakter finančnej operácie</b>
Príjem dotácie, NFP, grantu zo ŠR	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom</li> <li>uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie, NFP, grantu</li> <li>osobitným predpisom</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet

<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>Základná finančná kontrola Súlad finančnej operácie alebo jej časti s</b>	<b>Dátum vykonania a podpis vedúceho orgánu verejnej správy/vedúceho zamestnanca</b>	<b>Dátum vykonania a podpis zamestnanca zodpovedného za príslušný charakter finančnej operácie</b>
Poskytnutie zálohy na pracovnú cestu	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>osobitným predpisom (napr. zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet
Úhrada faktúry za tovary, služby a práce, majetok	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>uzatvorenou zmluvou, prípadne objednávkou</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet/za uzatvorenú zmluvu

Platba nájomného prostredníctvom faktúry	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>uzatvorenou nájomnou zmluvou</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet/za uzatvorenú zmluvu
Vyúčtovanie miezd zamestnancov verejnej správy	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>osobitným predpisom (zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p., zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce)</li> <li>pracovnou zmluvou zamestnanca,</li> <li>rozhodnutím vydaním na základe osobitného predpisu (platový dekrét, zmeny tarifného platu, osobné príplatky, či odmeny v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ za personálnu agendu / za mzdovú agendu

Reprezentačné výdavky v rámci určenej akcie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• interným predpisom</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet
Sankcia zo strany auditu za porušenie finančnej disciplíny	<ul style="list-style-type: none"> <li>• osobitným predpisom (zákon č. 523/2004 Z. zo rozpočtových pravidiel verejnej správy)</li> <li>• rozhodnutím vydaným na základe osobitného predpisu</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet
Vyúčtovanie cestovných náhrad zamestnancovi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• osobitným predpisom (zákon č. 283/2003 Z. z. o cestovných náhradách)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet
Zaslanie nevyčerpaných prostriedkov (Zúčtovanie dotácie so štátnym rozpočtom)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• osobitným predpisom (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy),</li> <li>• uzatvorenou zmluvou (Zmluva o poskytnutí)</li> <li>• interným predpisom</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet/ za zmluvu

<b>Finančná operácia – právny úkon</b>	<b>Základná finančná kontrola Súlad finančnej operácie alebo jej časti s</b>	<b>Uvedenie dátumu vykonania a vedúceho orgánu verejnej správy alebo vedúceho zamestnanca</b>	<b>Uvedenie dátumu vykonania a podpis zamestnanca zodpovedného za charakter finančnej operácie</b>
Nájomná zmluva	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• osobitným predpisom (zákon č. 343/2015 Z. z. o VO, zákon č. 40/1964 Z.z. Občiansky zákonník a pod.)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	zamestnanec zodpovedný za rozpočet
Pracovná zmluva	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• osobitným predpisom (zákonom č. 553/2003 Z. z., zákonom č. 552/2004, zákonom č. 311/2001 Z. z.)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za personálnu agendu/ za rozpočet
Zmena pracovnej zmluvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• súlad s pracovnou zmluvou zamestnanca</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za personálnu agendu/ za rozpočet
Zmluva o dodaní tovarov, služieb a prác	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• osobitným predpisom (napr. zákon č. 343/2015 Z. z., zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za uzatvorenie zmluvy
Zmluva o nenávratnom zdroji financovania	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtom,</li> <li>• osobitným predpisom</li> <li>• inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov (interným</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	zamestnanec zodpovedný za rozpočet

	aktom pre poskytovanie prostriedkov)		
Zvýšenie funkčného platu o osobný príplatok, či príplatok za zastupovanie	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>uzatvorenými zmluvami (pracovnými zmluvami a dodatkami),</li> <li>aktmi o hospodárení s verejnými prostriedkami</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	zamestnanec zodpovedný za personálnu agendu / za mzdovú agendu / za rozpočet
Výzva k úhrade správneho poplatku	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>osobitným predpisom (poplatkový zákon)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za rozpočet

<b>Finančná operácia – iný úkon majetkovej povahy</b>	<b>Základná finančná kontrola Súlad finančnej operácie alebo jej časti s</b>	<b>Vedúci orgánu verejnej správy/vedúci zamestnanec</b>	<b>Dátum vykonania a podpis zamestnanca zodpovedného za príslušný charakter finančnej operácie</b>
Zaradenie majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>s uzatvorenou zmluvou,</li> <li>rozhodnutie vydané na základe osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákon č. 243/2017 Z.z. o v.v.i.)</li> <li>interným predpisom (smernica o majetku)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	zamestnanec zodpovedný za majetok
Odpisovanie majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozhodnutie vydané na základe osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákon č. 243/2017 Z.z. o v.v.i.)</li> <li>interným predpisom (smernica o majetku)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	zamestnanec zodpovedný za majetok
Vyradenie a likvidácia trvalo nepotrebného alebo dočasne nepotrebného majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozhodnutie vydané na základe osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákon č. 243/2017 Z.z. o v.v.i.)</li> <li>rozhodnutím vydaným na základe osobitného predpisu (rozhodnutie štatutára, SR, VR)</li> <li>interným predpisom (smernica o majetku)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	zamestnanec zodpovedný za majetok

Náhrada škody na majetku spôsobenej zamestnancom	<ul style="list-style-type: none"> <li>osobitným predpisom (zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),</li> <li>interným predpisom (napr. smernica o uplatňovaní zodpovednosti za škodu, pracovný poriadok)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za príslušný druh majetku, prípadne zamestnanec participujúci v škodovej komisii
Vyhlásenie verejného obstarávania na obstaranie majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>rozpočtom,</li> <li>osobitným predpisom (zákon o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z.)</li> <li>interným predpisom (smernica pre verejné obstarávanie)</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie a zamestnanec zodpovedný za rozpočet
Opravné položky/rezervy	<ul style="list-style-type: none"> <li>zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</li> <li>Postupmi účtovania</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za účtovníctvo
Škodové udalosti (manká a škody na ťarchu organizácie) Inventarizačné rozdiely (prebytky, manká a škody)	<ul style="list-style-type: none"> <li>zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</li> <li>Postupmi účtovania</li> <li>Interným predpisom</li> </ul>	Štatutár/ vedúci HSÚ	Zamestnanec zodpovedný za účtovníctvo/členovia komisie/vedúci HSÚ

**Príloha č. 2 - interné tlačivá preukazujúce vykonanie ZFK**

1. Žiadanka na nákup / na vykonanie finančnej operácie
2. Platobný príkaz
3. Likvidačný list k úhrade účtovného dokladu
4. Návrh vyslania pracovníka na pracovnú cestu
5. Vyúčtovanie miezd
6. Pečiatka ZFK



## Kontrolný list

na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §6 a §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 NÁKUP / NA VYKONANIE FINANČNEJ OPERÁCIE

Popis	Množstvo	Suma	Grant	Dodávateľ

Finančná operácia **je / nie je\*** v súlade s rozpočtom organizácie alebo projektu (.....) a **je / nie je\*** možné v nej pokračovať.

Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: .....

Meno a priezvisko, podpis: .....

Finančná operácia alebo jej časť **je / nie je\*** v súlade s:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi, alebo s medzinárodnými zmluvami,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi,
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

VYJADRENIE:

**je / nie je\*** možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

**je / nie je\*** možné v nej pokračovať

**je / nie je\*** možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly: .....

Meno a priezvisko, podpis zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu: .....

Finančná operácia alebo jej časť **je / nie je\*** v súlade s:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi, alebo s medzinárodnými zmluvami,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi,
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

VYJADRENIE:

**je / nie je\*** možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

**je / nie je\*** možné v nej pokračovať

**je / nie je\*** možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly: .....

Meno a priezvisko, podpis štatutára, alebo ním povereného vedúceho zamestnanca: .....

Číslo zmluvy/objednávky: .....

Čiastočné - úplné\* vecné plnenie zo zmluvy/objednávky. Dodaný tovar/práca/služba **je - nie je\*** v súlade so zmluvou/objednávkou.

Základnú finančnú kontrolu vykonal:

Dátum: .....

Meno a priezvisko, podpis: .....

## PLATOBNÝ PRÍKAZ č.

Odosielateľ: \_\_\_\_\_ číslo účtu: \_\_\_\_\_ grant: \_\_\_\_\_

Príjemca: \_\_\_\_\_ číslo účtu: \_\_\_\_\_ grant: \_\_\_\_\_

Suma: \_\_\_\_\_ EUR

Predmet: \_\_\_\_\_

Rozpis EK: \_\_\_\_\_

Úhrada: \_\_\_\_\_

Podpis: \_\_\_\_\_

Základná finančná kontrola v zmysle §6 a §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Finančná operácia alebo jej časť **je / nie je\*** v súlade s:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi, alebo s medzinárodnými zmluvami,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi,
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

VYJADRENIE:

**je / nie je\*** možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

**je / nie je\*** možné v nej pokračovať

**je / nie je\*** možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly: \_\_\_\_\_

Meno a priezvisko, podpis zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu: \_\_\_\_\_

Finančná operácia alebo jej časť **je / nie je\*** v súlade s:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi, alebo s medzinárodnými zmluvami,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi,
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií.

VYJADRENIE:

**je / nie je\*** možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať

**je / nie je\*** možné v nej pokračovať

**je / nie je\*** možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly: \_\_\_\_\_

Meno a priezvisko, podpis štatutára, alebo ním povereného vedúceho zamestnanca: \_\_\_\_\_

Organizácia: Centrum pre využitie  
Skupina: Iné záväzky

LIKVIDAČNÝ LIST FAKTÚRY		INTERNÉ ČÍSLO FAKTÚRY
DÁTUM VYSTAVENIA:	PRE ÚTVAR/PRACOVNÍKA:	
DODÁVATEĽSKÉ ČÍSLO FAKTÚRY:	PARTNER:	
ČÍSLO ÚČTU:		
SPÔSOB ÚHRADY:	PT/KS:	
DÁTUM ZDANITEĽNÉHO PLNENIA:	DÁTUM PRÍJMU:	DÁTUM ODOSLANIA:
NA PREPLATENIE:	DÁTUM ÚHRADY:	DÁTUM SPLATNOSTI:
HZ/OBJEDN.Č./ZO DŇA:	PREDMET FA:	

ROZÚČTOVANIE FAKTÚRY

Kód meny: EUR	Suma na úhradu v mene:	Vyúčtované zálohy v mene:	0,00
EUR	Suma na úhradu:	Vyúčtované zálohy:	0,00
Účet	STREDISKO Má dať	Dať	POZNÁMKA:

Spolu:

1.Kontrola formálnej správnosti Autor: ----- Podpis	4.Schválil F.o. je/nie je možné vykonať ----- Podpis
2.Kontrola vecnej správnosti ----- Podpis	5.Účtoval ----- Podpis
3.Prípustnosť operácie F.o. je/nie je možné vykonať ----- Podpis	6.Poznámka

**CEMEA SAV, v. v. i., Dúbravská cesta 9, 845 11 Bratislava**

**Návrh vyslania pracovníka na pracovnú cestu**

(Travel request FORM - This form should be completed and approved prior to travel)

**Pracovná cesta:**  TUZEMSKÁ (domestic)  ZAHRANIČNÁ (foreign)

**Priezvisko, meno, titul** (Last name, First name, Title):

**Miesto pobytu** (Location - town, State):

**Plánovaný termín nástupu** (Departure date DD/MM/YYYY): **Plánovaný termín návratu** (Return date DD/MM/YYYY):

**Navrhované vyslanie je v rámci:**

- 1) **centrálnej dohody (MAD, KD, VTS)**
- 2) **riešenie projektu(názov)** (project implementation):
- 3) **účasť na vedeckom podujatí (názov)** (participation in scientific events):
- 4) **na základe pozvania (uviest pozývateľa)** (invitation...):
- 5) **nadväzovanie spolupráce (s kým)** (establish cooperation...):
- 6) **iné – uvedte v zdôvodnení** (other)


**Zdôvodnenie cesty a adresa navštíveného pracoviska, meno kont. osoby:** (Reason for travel - purpose, activity, contact (ex. conference, research...)):


**Označte určený dopravný prostriedok 1):** (mode of transportation):

O/R (train)   A (bus)   L (air)   AUF   AUV (own car)

1) O – osobný vlak R – rýchlika – autobus L – lietadlo AUF – auto firemné AUV – auto vlastné

**Finančné zabezpečenie cesty:** (Financial coverage - grant/ project No, inviter...):

**Žiadať refundáciu od (názov, presná adresa) - grant č., mimorozp. prostriedky, VTS, atď:**

--

<b>Cestovné hradí</b> (travel cost):	odhadované náklady:
<b>Ubytovanie hradí</b> (lodging):	odhadované náklady:
<b>Stravné (uviest počet dní) uhradí</b> (Per Diem):	odhadované náklady:
<b>Vreckové (na počet dní) uhradí</b> (pocket money):	odhadované náklady:
<b>Zdravotné poistenie hradí</b> (travel insurance):	odhadované náklady:

**Konferenčný, resp. iný poplatok uhradí:** (conference fee):

- 1) **faktúrou:** (invoice):
- 2) **v hotovosti:** (cash):

Pracovná cesta **je / nie je \*** v súlade so zdrojom financovania.

**Dátum a podpis žiadateľa (pracovníka):**

(requester, date and signature) dátum meno, priezvisko, podpis

Finančná operácia **je / nie je \*** v súlade so zdrojom financovania a **je / nie je \*** možné v nej pokračovať.

Základnú finančnú kontrolu vykonal:

**Súhlas vedúceho grantu, dátum a podpis:**

(ACCOUNT HOLDER / PRINCIPAL INVESTIGATOR, date and signature) dátum meno, priezvisko, podpis

Základnú finančnú kontrolu vykonal:

**Súhlas vedúceho oddelenia, dátum a podpis:**

(Department manager/ supervisor, date and signature) dátum meno, priezvisko, podpis

Finančná operácia **je / nie je \*** v súlade s (viď vyznačenie):

- |                         |                        |                                  |   |
|-------------------------|------------------------|----------------------------------|---|
| a) rozpočet             | c) medzinárodná zmluva | e) uzatvorená zmluva             | g) interné predpisy CEMEA 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.**

Základnú finančnú kontrolu vykonal:

**Súhlas vedúceho HSÚ, dátum a podpis:**

(Budget authority, date and signature) dátum meno, priezvisko, podpis

**Súhlas riaditeľa s vycestovaním, dátum a podpis :**

(director, date and signature) dátum meno, priezvisko, podpis

\*) nehodiace sa prečiarknite

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA** v zmysle §6 a §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

INTERNÉ ČÍSLO DOKLADU .....

Finančná operácia alebo jej časť je -nie je v súlade s:

**a) rozpočtom orgánu verejnej správy**

finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**b) osobitnými predpismi – Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ak je potrebné vymenovať ďalšie)**

finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia**

finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**d) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami**

*Smernica o obehu účtovných dokladov, Smernica o základnej finančnej kontrole, Smernica o cestovných výdavkoch*

finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**e) pracovnými zmluvami a rozhodnutiami o plate zamestnancov (ich aktuálnymi dodatkami)**

finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**f) so mzdovými výpočtami a zaúčtovaním**

finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**Vyjadrenie štatutárneho orgánu – riaditeľ'a CEMEA SAV, v.v.i.**

Finančnú operáciu je – nie je možné vykonať dátum: meno: podpis:

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná**

v zmysle §6 a §7 zákona č. 357/2015 Z. z.

Finančná operácia alebo jej časť je - nie je v súlade s:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
- d) uzatvorenými zmluvami,
- e) vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi,
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Finančnú operáciu alebo jej časť je - nie je možné vykonať.

Dátum ..... Meno ..... Podpis .....