

**Centrum vied o umení
Slovenskej akadémie vied**

**SMERNICA O FINANČNOM RIADENÍ
A FINANČNEJ KONTROLE
č. 2/2019**

Vypracovala:
Schválil:
Platnosť od:

PhDr. Katarína Ducárová
prof. PhDr. Miloš Mistrík, DrSc.
1.7.2019

OBSAH

1. Účel vydania	3
2. Oblasť platnosti	3
3. Základné pojmy	3
4. Finančné riadenie	5
5. Finančná kontrola	5
Overenie finančnej operácie alebo jej časti základnou	
6. finančnou kontrolou	6
Frekventované finančné operácie overované základnou	
7. finančnou kontrolou	7
8. Vykonávanie základnej finančnej kontroly	8
Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov	
9. a zamestnancov	9
10. Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly	10
Zastupiteľnosť zamestnancov /vedúcich zamestnancov pri	
11. výkone základnej finančnej kontroly	10
12. Záverečné ustanovenie	11
13. Prílohy	12

Čl. 1 ÚČEL VYDANIA

- 1) Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole (ďalej len "Smernica") je spracovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) pre podmienky Centra vied o umení Slovenskej akadémie vied (ďalej len „CVU SAV“), ktoré je subjektom verejnej správy.
- 2) Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a kontroly v CVU SAV.
- 3) Smernica definuje základné pojmy, ciele, zásady a obeh účtovných dokladov v rámci vnútorného kontrolného mechanizmu CVU SAV.

Čl. 2 OBLASŤ PLATNOSTI

Táto smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov CVU SAV a za jej dodržiavanie zodpovedá štatutár organizácie, ako aj každý zamestnanec v rozsahu vyplývajúcom z jeho začlenenia v organizačnej štruktúre CVU SAV.

Čl. 3 ZÁKLADNÉ POJMY

Finančné riadenie je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich 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. Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.

Finančná operácia alebo jej časť je:

- príjem verejných financií (hotovostný alebo bezhotovostný),
- použitie verejných financií (hotovostné alebo bezhotovostné),
- poskytnutie verejných financií (dotácie, transfery, preddavky, zábezpeky),
- právny úkon,
- iný úkon majetkovej povahy.

Právny úkon je prejav vôle smerujúci k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú (zmluvy, dohody a ich dodatky, rozhodnutia, výzvy, oznámenia, iné jednostranné úkony).

Iný úkon majetkovej povahy môže byť:

- majetkovo – hmotného charakteru,
- finančného charakteru.

Medzi tieto finančné operácie patrí zaradenie, presuny a vyradenie majetku, odpisovanie, tvorba opravných položiek, tvorba rezerv, príjem a výdaj materiálu, náhrada škody a pod.).

Verejné financie sú:

- finančné prostriedky poskytnuté zo ŠR podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
- finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
- vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

Časťou finančnej operácie je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu a má charakter príjmu alebo použitia verejných financií, právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy.

Hospodárnosť je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

Efektívnosť je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

Účinnosť je plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

Účelnosťou je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Zamestnancom je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v Organizačnom poriadku. Výkon základnej finančnej kontroly sa vzťahuje aj na zamestnancov pracujúcich na:

- skrátený pracovný úväzok,
- ako kumulovanú funkciu,
- dohody o pracovnej činnosti / dohody o vykonaní práce.

Povereným vedúcim zamestnancom je vedúci zamestnanec poverený štatútom subjektu verejnej správy na základe Organizačného poriadku CVU SAV.

Čl. 4 FINANČNÉ RIADENIE

- 1) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov CVU SAV pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných financií, ktorých cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
- 2) Systém finančného riadenia tvoria jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia riaditeľa CVU SAV ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku, účtovníctva, výkazníctva a ďalších odborných úsekov činnosti CVU SAV pri hospodárnom a účinnom vynakladaní verejných prostriedkov.

Cieľom finančného riadenia je zabezpečiť:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu CVU SAV,
- c) dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z., 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 CVU SAV,
- 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 CVU SAV,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu CVU SAV o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach.

Čl. 5 FINANČNÁ KONTROLA

- 1) Finančná kontrola sa v podmienkach CVU SAV vykonáva ako základná finančná kontrola.
- 2) Základná finančná kontrola má zabezpečiť predchádzaniu vzniku nedostatkov, pdvodov, nezrovnalostí a korupcii pri hospodárení CVU SAV s verejnými financiami, teda najmä to, aby CVU SAV nevstupoval do takých záväzkov, na ktorých plnenie nemá alebo nebude mať dostatok finančných prostriedkov.

- 3) Základnú finančnú kontrolu je CVU SAV povinný vykonať vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti.

Čl. 6

OVERENIE FINANČNEJ OPERÁCIE ALEBO JEJ ČASTI ZÁKLADNOU FINANČNOU KONTROLOU

- 1) Základnou finančnou kontrolou overujú zodpovední zamestnanci spolu s poverenými riaditeľmi organizačných zložiek CVU SAV súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov.
- 2) Podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti je základnou finančnou kontrolou overený súlad s:
 - a) rozpočtom CVU SAV na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom CVU SAV na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom 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 CVU SAV,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
- 3) Každá finančná operácia alebo jej časť sa overí s kritériom, ktoré je relevantné. Bez overenia základnou finančnou kontrolou nemožno vykonať finančnú operáciu alebo jej časť.
- 4) Ak sa základnou finančnou kontrolou zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., resp. v bode 2 tohto článku, finančnú operáciu nemožno vykonať, resp. v nej nemožno pokračovať. Základnú finančnú kontrolu v takomto prípade nemožno ani prerušiť do času odstránenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 odst. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., resp. v bode 2 tohto článku. Po odstránení nedostatkov, resp. náprave stavu, ktorý viedol k nesúladu sa opäť vykoná základná finančná kontrola. V takomto prípade už je potrebné uviesť vyjadrenie v zmysle, že základnú finančnú kontrolu je možné vykonať, resp. v nej pokračovať. Z uvedeného vyplýva, že je možné rovnakú finančnú operáciu alebo jej časť overiť základnou finančnou kontrolou aj viackrát s rozličným záverom.
- 5) V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu (napr. Príjmové/výdavkové pokladničné doklady) je možné vykonať základnú finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade (súhrnnom krycom liste) za určité obdobie. V takomto prípade je potrebné do súhrnného krycieho listu uviesť finančné operácie alebo ich časti tak, aby bolo zrejmé, koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom, na akých konkrétnych dokladoch a za aké obdobie. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy.

- 6) Základná finančná kontrola sa nevykoná v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku a pri ochrane života alebo zdravia zamestnancov CVU SAV.

Čl. 7 FREKVENTOVANÉ FINANČNÉ OPERÁCIE OVEROVANÉ ZÁKLADNOU FINANČNOU KONTROLOU

Príjem prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne:

- príjem zo zmluvného vzťahu
- vyúčtovania cestovných náhrad (vrátenie preplatku)
- príjem hotovosti do pokladne (dotácia)

Výdaj prostriedkov v hotovosti:

- nákup spotrebného charakteru – úhrada v hotovosti
- poskytnutie preddavku v hotovosti

Výdaj prostriedkov bezhotovostne:

- výdavky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov: - nákup tovarov
nákup služieb
úhrada DPH
- výdavky súvisiace s plnením záväzkov voči zamestnancom: - vyúčtovania miezd
výdavky súvisiace s cestovnými
náhradami

Právne úkony:

- dodávateľské a odberateľské zmluvy a ich dodatky
- pracovné zmluvy a ich zmeny
- dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej práci
- autorské zmluvy
- príkazné zmluvy
- poisťné zmluvy
- cestovné príkazy a ich zúčtovania
- zmluvy o spolupráci pri organizovaní podujatí

Iné úkony majetkovej povahy:

- použitie platobnej karty CVU SAV zamestnancom
- zaradenie, vyradenie a likvidácia majetku
- náhrada škody
- verejné obstarávanie

Čl. 8 VYKONÁVANIE ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

- 1) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vždy
- a) zamestnanci zodpovední za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy za všetky relevantné oblasti (napr. rozpočet, verejné obstarávanie, majetok

- a pod.) v organizačných zložkách CVU SAV na základe poverenia štatutárneho orgánu alebo pracovnej náplne,
- b) štatutárnym orgánom určení riaditeľa organizačných zložiek CVU SAV, t. j. nadriadení poverených zamestnancov alebo štatutárnym orgánom.
- 2) Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:
- a) prípravná fáza – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
 - b) realizačná fáza – pred úhradou výdavku/pred prijatím platby.
- 3) V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu (vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty).
- 4) V realizačnej fáze je základná finančná kontrola 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.
- 5) Zodpovední zamestnanci spolu s riaditeľmi organizačných zložiek CVU SAV overujú finančnú operáciu a jej časti na krycom liste, ktorý je súčasťou dokladu súvisiaceho s finančnou operáciou alebo jej časťou (napr. cestovný príkaz, faktúra, objednávka, žiadosť o platbu, príjmový/výdavkový pokladničný doklad) pri dodržaní formálnych náležitostí, a to:
- uvedenia mena a priezviska,
 - uvedenia dátumu,
 - uvedenia podpisu,
 - uvedenia vyjadrenia či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať, či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- 6) Základný vzor krycieho listu pre výkon základnej finančnej kontroly obsahuje príloha Smernice.
- 7) Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie. Nie je nutné overovať pri všetkých finančných operáciách súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v písmenách čl. 6 ods. 2 tejto smernice.
- 8) Na vykonanie základnej finančnej kontroly môže orgán verejnej správy prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej operácie alebo jej časti. Účasť prizvaných osôb na základnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

- 9) Podozrenie z trestnej činnosti sú zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu povinní oznámiť orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.
- 10) Ak sa na základe záverov základnej finančnej kontroly má začať konanie podľa osobitného predpisu, k podaniu sa priložia potrebné prílohy, ktoré tvoria informácie, doklady a iné podklady vzťahujúce sa k nedostatkom zisteným základnou finančnou kontrolou.

Čl. 9

ZODPOVEDNOSŤ ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU, VEDÚCICH ZAMESTNANCOV A ZAMESTNANCOV

- 1) Štatutárny orgán CVU SAV zodpovedá za
 - a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
 - b) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou,
 - d) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí CVU SAV ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole,
 - e) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
- 2) Vedúci zamestnanci, t. j. riaditelia organizačných zložiek CVU SAV zodpovedajú za
 - a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
 - c) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) príprava podkladov pre návrhy vnútorných predpisov a ich zmeny.
- 3) Zamestnanci organizačných zložiek CVU SAV poverení výkonom základnej finančnej kontroly zodpovedajú za
 - a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
 - b) vypracovanie krycích listov pre finančné operácie alebo ich časti, na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly podľa vzorového krycieho listu,
 - c) zabezpečovanie efektívneho, účinného a účelového hospodárenia s verejnými prostriedkami pri všetkých činnostiach, ktoré súvisia s vynakladaním finančných prostriedkov z verejných zdrojov,

- d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí CVU SAV ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

Čl. 10

NEDOSTATKY ZISTENÉ PRI VÝKONE ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

- 1) Ak zodpovední zamestnanci a poverení zamestnanci organizačných zložiek CVU SAV zistia, že finančná operácia alebo jej časť nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a touto Smernicou, vypracujú záznam zo základnej finančnej kontroly, v ktorom uvedú zistené skutočnosti a odovzdajú ho štatutárovi CVU SAV.
- 2) Nedostatky zistené pri výkone základnej finančnej kontroly sa odstraňujú v rámci finančného riadenia CVU SAV.
- 3) Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených základnou finančnou kontrolou.

Čl. 11

ZASTUPITEĽNOSŤ ZAMESTNANCOV / VEDÚCICH ZAMESTNANCOV PRI VÝKONE ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

- 1) Zamestnancov výkonom základnej finančnej kontroly poveruje štatutár CVU SAV.
- 2) S cieľom zabezpečenia riadneho chodu CVU SAV Smernica definuje osoby (zodpovedných a zastupujúcich zamestnancov), ktoré zastupujú zodpovedných zamestnancov v prípade ich absencie:
 - a) v organizačnej zložke Ústav divadelnej a filmovej vedy SAV je poverenou zodpovednou osobou odborný pracovník/pracovníčka poverený/á riaditeľom CVU SAV na vykonávanie tejto funkcie a zastupujúcou osobou pracovník/pracovníčka poverený/á riaditeľom CVU SAV na vykonávanie tejto funkcie,
 - b) v organizačnej zložke Ústav dejín umenia SAV je poverenou zodpovednou osobou odborný pracovník/pracovníčka poverený/á riaditeľom CVU SAV na vykonávanie tejto funkcie a zastupujúcou osobou pracovník/pracovníčka poverený/á riaditeľom CVU SAV na vykonávanie tejto funkcie.
- 3) S cieľom zabezpečenia riadneho chodu CVU SAV Smernica definuje osoby (poverených vedúcich zamestnancov a zastupujúcich vedúcich zamestnancov), ktoré zastupujú zodpovedných zamestnancov v prípade ich absencie:
 - a) v organizačnej zložke Ústav divadelnej a filmovej vedy SAV je povereným vedúcim zamestnancom riaditeľ/riaditeľka ÚDFV CVU SAV a zastupujúcim vedúcim zamestnancom štatutár CVU SAV,
 - b) v organizačnej zložke Ústav dejín umenie SAV je povereným vedúcim zamestnancom riaditeľ ÚDU CVU SAV a zastupujúcim vedúcim zamestnancom štatutár CVU SAV.

Čl. 12 ZÁVEREČNÉ USTANOVENIE

- 1) Smernica je súčasťou systému finančného riadenia CVU SAV, ktorý okrem predmetného predpisu tvoria:
 - a) Interná smernica o obehu účtovných a iných dokladov,
 - b) Smernica CVU SAV k tuzemským a zahraničným pracovným cestám,
 - c) Smernica CVU SAV o škodovej komisii a o škodovom konaní,
 - d) Smernica CVU SAV o určení tarifného platu
 - e) Dohoda o spôsobe rozúčtovania režijných a prevádzkových nákladov.
- 2) Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly v CVU SAV, ktoré nie sú upravené v tejto smernici, sa riadia ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z.
- 3) Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
- 4) Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice sú možné len na základe číslovaných dodatkov, vydaných a podpísaných štatútom CVU SAV.
- 5) Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
- 6) Touto smernicou sa ruší Smernica Centra vied o umení SAV o finančnej kontrole a audite Ústavu divadelnej a filmovej vedy č.1/2018 zo dňa 3. 4. 2018.
- 7) Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 1. 7. 2019

Čl. 13 PRÍLOHY

- Príloha č. 1: Krycí list – základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. (vzor)
Príloha č. 2: Poverenie na vykonávanie základnej finančnej kontroly (vzor)
Príloha č. 3: Poverenie zastupovaním pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (vzor)

V Bratislave 28. 6. 2019

prof. PhDr. Miloš Mistrík, DrSc.
riaditeľ CVU SAV

Príloha č. 1

Krycí list - Základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení (vzor)

Organizačná zložka Centra vied o umení SAV	
Označenie alebo popis finančnej operácie alebo jej časti	
Overenie finančnej operácie ZÁKLADNOU FINANČNOU KONTROLOU v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:	
Zodpovedný zamestnanec	<i>finančnú operáciu je /nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať</i>
	(uvedie sa meno, priezvisko zamestnanca)
	Dátum: _____ Podpis: _____
Zástupca štatutára (riaditeľ organizačnej zložky) alebo štatutár CVU SAV	<i>finančnú operáciu je /nie je možné vykonať vo finančnej operácii je / nie je možné pokračovať poskytnuté plnenie je / nie je potrebné vymáhať</i>
	(uvedie sa meno, priezvisko zamestnanca)
	Dátum: _____ Podpis: _____

*nehodiace sa vyjadrenia prečiarknite

Pozn.: Pokiaľ osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu pri overovaní finančných operácií alebo ich častí podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zistila nesúlad, môže na tomto krycom liste uviesť dôvod, pre ktorý nie je možné finančnú operáciu vykonať, v nej pokračovať alebo ju vymáhať.

Poverenie na vykonávanie základnej finančnej kontroly (vzor)

Zamestnanec CVU SAV

Funkcia

Sídlo

Poverujem:

.....
(uviesť meno, priezvisko a pracovné zaradenie zamestnanca organizačnej zložky)

Na výkon základnej finančnej kontroly v organizačnej zložke CVU SAV ku všetkým finančným operáciám overovaných základnou finančnou kontrolou počnúc dňom

.....

V prípade ukončenia pracovného pomeru zamestnanca stráca toto poverenie platnosť dňom rozviazania pracovného pomeru.

Toto poverenie je vyhotovené v troch vyhotoveniach, pričom jedno vyhotovenie si ponechá poverujúci, jedno vyhotovenie obdrží poverený a jedno vyhotovenie finančné oddelenie THS USV SAV, org. zložka CSČ SAV pre účely kontroly – súhlasu s realizáciou finančnej operácie alebo s jej pokračovaním.

V Bratislave dňa

Podpis poverujúceho zamestnanca:

.....
štatutár CVU SAV

Podpis povereného zamestnanca:

.....

Poverenie zastupovaním pri výkone základnej finančnej kontroly (vzor)

Zamestnanec CVU SAV

Funkcia

Sídlo

Poverujem zastupovaním:

.....
(uviesť meno, priezvisko a pracovné zaradenie zamestnanca organizačnej zložky)

Pri výkone základnej finančnej kontroly v organizačnej zložke CVU SAV ku všetkým finančným operáciám overovaných základnou finančnou kontrolou počnúc dňom

.....

V prípade ukončenia pracovného pomeru zamestnanca stráca toto poverenie platnosť dňom rozviazania pracovného pomeru.

Toto poverenie je vyhotovené v troch vyhotoveniach, pričom jedno vyhotovenie si ponechá poverujúci, jedno vyhotovenie obdrží poverený a jedno vyhotovenie finančné oddelenie THS USV SAV, org. zložka CSČ SAV pre účely kontroly – súhlasu s realizáciou finančnej operácie alebo s jej pokračovaním.

V Bratislave dňa

Podpis poverujúceho zamestnanca:

.....
štatutár CVU SAV

Podpis povereného zamestnanca:

.....