

**INTERNÝ POKYN  
GENERÁLNEHO RIADITEĽA č. 12/2009,  
ktorým sa mení a dopĺňa Interný pokyn generálneho riaditeľa č. 7/2009 o pravidlách  
vnútornej kontrolnej činnosti Slovenského pozemkového fondu**

Interný pokyn generálneho riaditeľa č. 7/2009 o pravidlách vnútornej kontrolnej činnosti Slovenského pozemkového fondu sa mení a dopĺňa takto:

**Článok 1**

1. V Čl. II ods. 4 znie: „Tieto pravidlá sa vzťahujú aj na kontrolnú činnosť vykonávanú Radou Slovenského pozemkového fondu (ďalej len „Rada“) v zmysle § 35 a) ods. 5 písm. a/ a b/ zákona č. 285/2008 Z. z.“.
2. V Čl. III ods. 2 písm. c) sa za slová „v spolupráci“ dopĺňajú slová „s Radou a.....“.
3. V Čl. III sa vkladá nový odsek 5 v znení: „5. Rada vykonáva kontrolu hospodárenia fondu a ďalšie kontroly prostredníctvom odboru kontroly.“.
4. V Čl. VII sa do ods. 2 dopĺňa nová veta v znení: „Priebežná finančná kontrola sa povinne nevykoná u zmlúv o bezodplatnom prevode vlastníctva pozemkov pre vysporiadanie reštitučných náhrad. Kontrola sa vykoná len na základe písomného podnetu štatutára fondu.“.

**Článok 2**

Doterajšie znenie Prílohy č. 2 sa mení a dopĺňa takto:

1. Ods. 4 znie: „Kombinovaný kontrolný list na výkon predbežnej finančnej kontroly objednávky na dodávku tovarov, prác a služieb alebo nákupu kapitálových aktív a na vykonanie predbežnej finančnej kontroly pokladničných operácií“ **sa môže rozdeliť** na dva samostatné kontrolné listy a to:

**4. a) Kontrolný list na výkon predbežnej finančnej kontroly pripravovaných drobných nákupov tovarov a cenín, drobných dodávok prác a služieb, služobných ciest a ostatných výdavkov uhrádzaných v hotovosti.** Kontrolný list vyplňujú osoby vykonávajúce finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku a to pred uskutočnením drobného nákupu tovaru, cenín, prác a služieb a pred uskutočnením služobnej cesty. Ide o zamestnancov, ktorí nariadili vykonanie uvedených činností a zamestnancov, ktorí budú tieto činnosti realizovať. Kontrolný list sa prikladá k originálom aj ku kópiám pokladničných dokladov.

**4. b) Kontrolný list z vykonania predbežnej kontroly pokladničných operácií** Kontrolný list slúži ako doklad o výkone predbežnej finančnej kontroly pred výdajom a príjmom hotovosti. Kontrolný list vyplňujú osoby zodpovedné za výplatu a príjem prostriedkov do príslušnej pokladnice. Kontrolou sa posudzuje predovšetkým úplnosť dokladov, formálna správnosť, dodržiavanie stanovených rozpočtových limitov a súlad výdavkov s rozpočtom fondu. Kontrolný list sa prikladá k originálom aj ku kópiám pokladničných dokladov.“.

2. Ods. 9 znie: „**Kontrolný list z vykonávania predbežnej finančnej kontroly kúpnej zmluvy alebo jej dodatku podľa § 34 ods. 7 zákona č. 330/1991 Zb.** Kontrolný list sa vyplňuje pred uzavretím kúpnej zmluvy, ktorej predmetom je majetok v správe SPF odpredávaný v obchodnej verejnej súťaži podľa § 34 zákona č. 330/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Kontrolný list podpísaný zodpovednými zamestnancami odboru prevodu a prenájmu sa zakladá do evidencie odboru.“.
3. Ods. 13 znie: „Kontrolný list z vykonania predbežnej finančnej kontroly odpisu pohľadávok SPF **sa rozširuje o vykonávanie kontroly vecne príslušným organizačným útvarom, z ktorého činnosti pohľadávka vznikla.** Právny odbor vykonanou kontrolou potvrdzuje, že vymáhanie pohľadávky v rámci jeho kompetencie bolo ukončené a následne vecne príslušný organizačný útvar, z ktorého činnosti pohľadávka vznikla kontrolou potvrdzuje, že boli splnené podmienky na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky. Kontrolný list sa prikladá do spisového obalu k dokladom, na základe ktorých sa rozhoduje o odpise pohľadávky.“.
4. V ods. 15 sa vypúšťa posledná veta.
5. Vkladajú sa nové odseky 16 a 17 v znení:

„16. V ostatných prípadoch sa postup pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly usmerňuje takto:

- a) ak vstup do záväzku je priamo zo zákona alebo z inej úradnej povinnosti nie je potrebné vykonať predbežnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku s použitím kontrolného listu. Jedná sa napríklad o plnenia vyplývajúce z rozhodnutia súdov (súdne poplatky, trovy konania), príspevky na finančné zabezpečenie nákladov konania podľa zákona č. 180/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov, platobné výmery na daň z nehnuteľností, poplatky vyplývajúce zo všeobecných záväzných nariadení obcí a miest a pod.. V prípadoch, kde je to potrebné, sa vykoná predbežná finančná kontrola pred úhradou súdneho rozhodnutia, vyúčtovania, platobného výmeru a pod., k čomu sa použije Potvrdenie o splnení náležitostí účtovného dokladu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov s prihliadnutím na požiadavky zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákona č. 291/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov“, ktoré je prílohou č. 1 k Pokynu číslo 2/2003 výkonnej riaditeľky SPF. V prípadoch, kde sa nepoužije „Potvrdenie“ sa vykoná predbežná kontrola kontrolným listom.
- b) pri výplatách z depozitného fondu SPF sa primerane použije kontrolný list uvedený v Prílohe č. 2, a to **Kontrolný list z vykonania predbežnej finančnej kontroly zmlúv o bezodplatnom prevode vlastníctva pozemkov, resp. iných nehnuteľností oprávneným osobám, zmlúv alebo dohôd o poskytnutí finančných náhrad oprávneným osobám.**
- c) pri iných nákladoch (napr. sociálne dávky, peňažné príspevky, štátne sociálne dávky, odstupné, odchodné, čerpanie sociálneho fondu a pod.) realizované cestou výplatných listín sa použije kontrolný list uvedený v Prílohe č. 2, a to

**Kontrolný list z vykonania predbežnej finančnej kontroly výplatných listín, poistného, daní, dávok, náhrad a prídavkov.**

17. Modifikovať obsah kontrolných listov môže príslušný odborný útvar podľa potreby a po konzultácii s odborom kontroly fondu.“.

**Článok 3**

Tento Interný pokyn generálneho riaditeľa č. 12/2009, ktorým sa mení a dopĺňa Interný pokyn generálneho riaditeľa č. 7/2009 o pravidlách vnútornej kontrolnej činnosti Slovenského pozemkového fondu nadobúda účinnosť 1. decembra 2009.

V Bratislave, dňa 30. septembra 2009

Ing. Miroslav Mihalík  
generálny riaditeľ

Príloha

- Kontrolné listy 4 x