

Smernica kvestora  
Číslo: 2/2016 - SK

**Vykonávanie finančnej kontroly  
na Rektoráte Slovenskej technickej univerzity v Bratislave  
a na centrálne financovaných súčastiach  
Slovenskej technickej univerzity v Bratislave**

Dátum: 31. 07. 2016

Kvestor Slovenskej technickej univerzity v Bratislave v súlade s článkom 12 bod 5 Smernice rektora číslo 7/2016 - SR „Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave“, vydáva nasledovnú smernicu kvestora

**Vykonávanie finančnej kontroly  
na Rektoráte Slovenskej technickej univerzity v Bratislave  
a na centrálne financovaných súčiastiach Slovenskej technickej univerzity v Bratislave:**

**Článok 1  
Úvodné ustanovenia**

- (1) Smernica kvestora Vykonávanie finančnej kontroly na Rektoráte Slovenskej technickej univerzity v Bratislave a na centrálne financovaných súčiastiach Slovenskej technickej univerzity v Bratislave (ďalej len „smernica kvestora“) upravuje základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly na organizačných zložkách Rektorátu Slovenskej technickej univerzity v Bratislave<sup>1</sup> (ďalej tiež „R - STU“) a na centrálne financovaných súčiastiach Slovenskej technickej univerzity v Bratislave<sup>2</sup> (ďalej tiež „STU“).
- (2) Táto smernica kvestora v súlade so smernicou rektora číslo 7/2016 – SR Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave určuje podrobnosti o povinnostiach zamestnancov centrálne financovaných súčastí STU uvedených v článku 2 bod 7 vnútorného predpisu STU číslo 15/2008 - N Organizačný poriadok Slovenskej technickej univerzity v Bratislave v platnom znení a zamestnancov organizačných zložiek Rektorátu STU pri vykonávaní finančnej kontroly.
- (3) Ak to nie je v priamom rozpore s významom ustanovenia tejto smernice kvestora v ďalšom texte sa na spoločné označenie „centrálne financovaných súčastí STU a Rektorátu STU“ používa spoločný pojem „R – STU“.

**Článok 2  
Základná finančná kontrola**

- (1) Základná finančná kontrola na R-STU sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti.
- (2) Finančnou operáciou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie finančných prostriedkov R-STU v hotovosti (cez pokladňu) alebo bezhotovostne (bezhotovostný prevod alebo poštová poukážka), právny úkon (napr. uzatvorenie zmluvy, uzatvorenie pracovnej zmluvy a pod.) alebo iný úkon majetkovej povahy (napr. prevody majetku, vyradenie a zaradenie majetku,

---

<sup>1</sup> Organizačný poriadok Rektorátu Slovenskej technickej univerzity v Bratislave číslo 10/2012 – N zo dňa 31. 10. 2012 v platnom znení.

<sup>2</sup> Článok 2 bod 7 Organizačného poriadku Slovenskej technickej univerzity v Bratislave v platnom znení.

zodpovednosť za škodu, zverejnenie zámeru verejného obstarávania tovaru, prác a služieb, nakladanie s ceninami).

- (3) Pripravovanou finančnou operáciou, ktorú je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou, sa rozumie okrem prípadov uvedených v bode 2 tohto článku aj:
- pripravovaná tuzemská pracovná cesta alebo zahraničná pracovná cesta
  - príjem všetkých poplatkov na R-STU (napr. za prijímacie pohovory, za štúdium, za vydanie dokladov a pod.)
  - výplata štipendií
  - platba vložného na konferencie
  - drobný nákup realizovaný na R-STU
  - poskytnutie preddavku
  - nákup tovarov a služieb cez internet
  - prevod finančných prostriedkov spoluriešiteľom projektov.
- (4) Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti:
- so schváleným rozpočtom R-STU,
  - s osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
  - s uzatvorenými zmluvami,
  - s rozhodnutiami vydanými podľa osobitných predpisov, s rozhodnutiami rektora alebo kvestora
  - s internými predpismi STU
  - s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
- (5) Pri finančnej operácii alebo jej časti, ktorá je právnym úkonom, sa základnou finančnou kontrolou overuje uzatvorenie zmluvy alebo iného právneho úkonu a následne aj realizácia výdavku, resp. príjmu vyplývajúceho zo zmluvy alebo z iného právneho úkonu. Pri rámcových zmluvách alebo rámcových dohodách sa základná finančná kontrola vykonáva na jednotlivých objednávkach, ktorými sa objednáva čiastkové plnenie vyplývajúce z predmetu rámcovej zmluvy alebo rámcovej dohody.
- (6) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanci organizačnej zložky a zodpovední zamestnanci organizačnej zložky R-STU, ktorá finančnú operáciu alebo jej časť pripravuje (zamestnanci organizačnej zložky zodpovední za rozpočet organizačnej zložky, za verejné obstarávanie, za správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie). Následne zamestnanci Oddelenia rozpočtu a financovania R – STU sú povinní v rámci základnej finančnej kontroly uviesť, či je príslušná zákazka finančne krytá, odsúhlasiť zdroj financovania a ekonomickú klasifikáciu výdavku.
- (7) Základnú finančnú kontrolu nevykonáva zamestnanec Útvaru hlavného kontrolóra s výnimkou základnej finančnej kontroly, ktorú vykonáva vedúci Útvaru hlavného kontrolóra pri plnení úloh súvisiacich s vykonávaním jeho funkcie.
- (8) Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby uvedené v bode 6 tohto článku svojím podpisom, menom a priezviskom, s uvedením dátumu a stručného zdôvodnenia finančnej operácie na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, ktorým môže byť aj osobitný kontrolný list. Súčasťou výkonu základnej finančnej kontroly je súhlas s vykonaním/pokračovaním finančnej operácie alebo jej časti; takýto súhlas vyjadruje svojím

podpisom vedúci ekonomického útvaru a kvestor. Kontrolný list je neoddeliteľnou súčasťou spisu finančnej operácie.

- (9) Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou pri uzatváraných zmluvách alebo iných právnych úkonoch v rámci R-STU sa považuje spisový obal zmluvy<sup>3</sup>.
- (10) Pri finančných operáciách spracovávaných prostredníctvom ekonomického informačného systému (ďalej len „EIS“) MAGION sa za doklad súvisiaci s pripravovanou finančnou operáciou považuje tlačivo naprogramované v tomto systéme.
- (11) V prípade, že doklad súvisiaci s pripravovanou finančnou operáciou nie je naprogramovaný v EIS MAGION, na R-STU sa používa kontrolný list, ktorého vzor je uvedený v prílohe číslo 1 tejto smernice kvestora ako jej neoddeliteľnej súčasť.
- (12) Finančné operácie alebo ich časti podľa bodu 2 tohto článku nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci na to určení vo svojom vyjadrení uvedú, že finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len “zákon”).
- (13) Závažné nedostatky zistené pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať, sú zamestnanci uvedení v bode 6 tohto článku povinní bezodkladne písomne oznámiť kvestorovi.
- (14) Povinnosť výkonu základnej finančnej kontroly na R-STU sa nevzťahuje na prípady 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 STU.
- (15) Vykonanie základnej finančnej kontroly na R-STU potvrdzujú v súlade s opismi pracovných činností minimálne dvaja zamestnanci uvedení v bode 6 tohto článku z tej organizačnej zložky, pre ktorú sa finančná operácia pripravuje, minimálne jedným zamestnancom oddelenia rozpočtu a financovania a kvestorom.

### Článok 3

#### Administratívna finančná kontrola

- (1) Na R-STU je povinnosť vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak:
- boli poskytnuté verejné financie od iného subjektu ako sú súčasť STU
  - poskytol verejné financie inému subjektu ako sú súčasť STU.
- (2) Poskytnutie verejných financií sa rozumie od vykonania prvého úkonu, napr. od okamžiku uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú.

---

<sup>3</sup> Smernica rektora číslo 7/2014 - SR Príprava, uzavieranie a zverejňovanie zmlúv na Slovenskej technickej univerzite v Bratislave.

- (3) Administratívnu kontrolu vykonávajú zamestnanci a vedúci zamestnanci príslušných odborných organizačných zložiek R-STU.
- (4) Ustanovenie bodu 1 tohto článku sa nepoužije v prípade použitia verejných financií z rozpočtu R-STU, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky.
- (5) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona.
- (6) Skutočnosť, že bola vykonaná resp. sa má vykonať administratívna finančná kontrola, neruší povinnosť na danej finančnej operácii vykonať základnú finančnú kontrolu.
- (7) Za správny výkon administratívnej kontroly zodpovedá vedúci zamestnanec príslušnej organizačnej zložky, pre ktorú sa finančná operácia pripravuje.

#### **Článok 4**

##### **Finančná kontrola na mieste**

- (1) Finančnú kontrolu na mieste je oprávnený na R-STU vykonávať Útvar hlavného kontrolóra STU.
- (2) Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v súlade s článkom 6 Smernice Rektora č. 7/2016 – SR Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave.

#### **Článok 5**

##### **Záverečné ustanovenia**

- (1) Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly, ktoré nie sú uvedené v tejto smernici kvestora sa riadia ustanoveniami zákona.
- (2) Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice kvestora je možné vykonať iba číslovanými dodatkami vydanými k tejto smernici kvestora, podpísanými kvestorom.
- (3) Táto smernica kvestora nadobúda platnosť dňom jej vydania a účinnosť dňom 1. september 2016.

Ing. Dušan Faktor, PhD.<sup>4</sup>  
kvestor

---

<sup>4</sup> Originál podpísanej smernice kvestora číslo 2/2016-SK Vykonávanie finančnej kontroly na Rektoráte Slovenskej technickej univerzity v Bratislave a na centrálnych financovaných súčiastiach Slovenskej technickej univerzity v Bratislave je uložený a k nahliadnutiu prístupný na právnom a organizačnom útvare Rektorátu Slovenskej technickej univerzity v Bratislave.

**Príloha číslo 1**

k smernici kvestora číslo: 2/2016 – SK

Vykonávanie základnej finančnej kontroly na Rektoráte Slovenskej technickej univerzity v Bratislave a na centrálne financovaných súčastiach Slovenskej technickej univerzity v Bratislave

**Vzor**

**kontrolného listu z vykonania základnej finančnej kontroly**

**Základná finančná kontrola**  
**Rektorát Slovenskej technickej univerzity v Bratislave (R – STU)**

**Kontrolný list**  
**z vykonania základnej finančnej kontroly**

Organizačná zložka R-STU :.....  
(číslo a názov)

Názov finančnej operácie alebo jej časti: .....  
(presné definovanie)

Predpokladaná suma v €: .....

Potvrdzujem, že finančná operácia je v súlade s:

1. rozpočtom STU ,
2. osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia  
.....
3. uzatvorenými zmluvami.....
4. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov .....
5. internými predpismi STU .....
6. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.....

**Súhlas/ nesúhlas s pokračovaním a vykonaním finančnej operácie**  
**Meno zodpovedného zamestnanca organizačnej zložky**

Dátum:

Podpis:

**Meno vedúceho zamestnanca organizačnej zložky R-STU:** .....

Dátum:

Podpis:

Za Oddelenie rozpočtu a financovania R-STU:

Zákazka je/ nie je finančne krytá

Zdroj financovania:

PEK:

Dátum:

Podpis:

Vedúci ekonomického útvaru: je/ nie je možné pokračovať vo finančnej operácii

Dátum:

Podpis:

Kvestor: súhlas/nesúhlas s vykonaním finančnej operácie

Dátum:

Podpis: