



Úplné znenie  
Smernice rektora  
číslo: 7/2016 - SR

**Vykonávanie finančnej kontroly  
v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave  
v znení dodatku číslo 1 zo dňa 06. 02. 2019,  
a dodatku číslo 2 zo dňa 16. 05. 2022 a dodatku č. 3  
zo dňa xx. xx. 2024**

**Formátované:** Nie je Zvýraznenie

**Formátované:** Nie je Zvýraznenie

Dátum: 16. 05. 2022



## Slovenská technická univerzita v Bratislave, Vazovova 5, Bratislava

Rektor Slovenskej technickej univerzity v Bratislave v súlade s článkom 12 bod 3 tejto smernice vydáva nasledovné

### ÚPLNÉ ZNENIE

Smernica rektora č. 7/2016 - SR zo dňa 10. 05. 2016

#### **Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave**

V Bratislave 16xx, 05xx, 20224

Cíl: 7/2016 - SR

Rektor Slovenskej technickej univerzity v Bratislave (ďalej len „STU“) v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), na základe článku 3 bod 1 písm. b) v spojení s článkom 5 bod 3 smernice rektora číslo 4/2013 - SR Pravidlá vydávania interných predpisov Slovenskej technickej univerzity v Bratislave vydáva nasledovnú smernicu rektora

#### **VYKONÁVANIE FINANČNEJ KONTROLY V SLOVENSKEJ TECHNICKEJ UNIVERZITE V BRATISLAVE:**

##### **Článok 1 Úvodné ustanovenia**

1. Smernica rektora Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave (ďalej len „smernica“) upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave (ďalej len „STU“).
2. Na účely tejto smernice sa rozumie
  - a) finančným riadením súhrn postupov STU pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financí, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financí,
  - b) finančnou kontrolou 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,

# STU

- | c) auditom súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uistovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznaných audítorských štandardov,
- | d) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financí, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- | e) verejnými financiami finančné prostriedky podľa osobitného predpisu,<sup>1</sup> finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorími je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky STU určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorími je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,
- | f) orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu<sup>2</sup> a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie; STU ako verejná vysoká škola je subjektom verejnej správy a vykazuje sa v ústrednej správe,
- | g) oprávnenou osobou je STU ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, ďalej správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu,<sup>3</sup> ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financí Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“), Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona, ak vykonávajú vládny audit, alebo ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu, ak hodnotia kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu.
- | h) povinnou osobou je STU vrátane jej súčasti, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit, vládny audit, alebo hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu,
- | i) prizvanou osobou je zamestnanec STU a iná fyzická osoba, ak bola prizvaná na účasť na administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo audite a ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,
- | j) treťou osobou osoba, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek iná osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis,<sup>4</sup>

<sup>1</sup> § 2 písm. a), e) a f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“)

<sup>2</sup> § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z.

<sup>3</sup> § 9 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

<sup>4</sup> Napríklad § 39 zákona Slovenskej národnej rady č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v znení neskorších predpisov, § 23 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokáciu a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov

# STU

- | k) zamestnancom fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu<sup>4a</sup> alebo obdobnom pracovnom vzťahu,<sup>4b</sup>
  - | l) auditujúcim orgánom ministerstvo financí a Úrad vládneho auditu,
  - | m) hospodárnosťou vynaloženie verejných financí na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
  - | n) efektívnosťou najvhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
  - | o) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné finančie,
  - | p) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financí a skutočným účelom ich použitia,
  - | q) riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti STU a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,
  - | r) rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
  - | s) hodnotením kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu overovanie dodržiavania ustanovení tohto zákona a osobitných predpisov súvisiacich s vykonávaním finančnej kontroly a auditu,
  - | t) podpisom vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahradzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.
3. Ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a audit je ministerstvo financí, ktorého pôsobnosť je určená v § 3 zákona.
4. Úrad vládneho auditu s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky so sídlom vo Zvolene je rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet ministerstva financí, jeho právomoci a povinnosti sú určené v § 4 zákona.

## Článok 2 Finančné riadenie

1. STU je povinná vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje
  - a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov STU predchádzalo porušovaniu zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov<sup>5</sup> alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je

<sup>4a</sup> Zákonník práce

<sup>4b</sup> zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnem záujme

# STU

Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,
  - c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
  - d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s článkom 3 bod 4 tejto smernice,
  - e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávania overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
  - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
  - g) ochranu majetku vo vlastníctve STU,
  - h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam<sup>6</sup>, ich odhalovanie a zabezpečenie nápravy,
  - i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
  - j) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných STU s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,
  - k) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov STU vykonávajúcich finančnú kontrolu,
  - l) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky<sup>7</sup> a splnenie opatrení priatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie priatých opatrení“).
2. STU ako orgán verejnej správy je povinná určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
3. Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán STU, ktorým je rektor.

<sup>5</sup> Napríklad zákon č. 523/2004 Z. z., zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších predpisov a pod.

<sup>6</sup> Čl. 2 bod 36 a 38 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 (nezrovnalosť a systémová nezrovnalosť)

<sup>7</sup> Napríklad Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### Článok 3 Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako
  - a) základná finančná kontrola,
  - b) administratívna finančná kontrola,
  - c) finančná kontrola na mieste.
2. Za vykonávanie finančnej kontroly v STU zodpovedá rektor STU.
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 STU,
  - c) dodržiavanie zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov<sup>5</sup> 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<sup>8</sup> alebo tejto smernice a ostatných interných predpisov STU,
  - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv<sup>9</sup>,
  - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
  - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
  - g) ochranu majetku vo vlastníctve STU,
  - h) predchádzanie podvodom, nezravnalostiam a korupcii<sup>6</sup>,
  - i) včasné a spoľahlivé informovanie rektora STU o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
  - j) overovanie splnenia priyatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste
  - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
4. Určení zamestnanci STU finančnou kontrolou overujú, podľa bodu 3 tohto článku a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, súlad s
  - a) rozpočtom STU na príslušný rozpočtový rok,
  - b) osobitnými predpismi<sup>5</sup>,
  - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
  - d) zmluvami<sup>9</sup> uzatvorenými STU,
  - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov<sup>8</sup>,

<sup>8</sup> Napríklad zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, zákon č. 292/2014 Z. z o príspievku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a pod.

<sup>9</sup> Napríklad Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

- f) internými predpismi STU alebo
  - g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financí neuvedenými v písmenách a) až f) tohto bodu.
5. Hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu je určené ustanoveniami § 10a zákona.

**Článok 4**  
**Základná finančná kontrola**

1. Základnou finančnou kontrolou je STU povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v článku 3 bod 4 tejto smernice na príslušných stupňoch riadenia.
2. Základnú finančnú kontrolu na STU vykonávajú zamestnanci v zmysle organizačnej štruktúry každej súčasti STU určeniu<sup>10</sup>
  - a) rektorom STU, ak ide o zamestnancov univerzitných pracovísk STU,
  - b) dekanom fakulty STU, ak ide o zamestnancov zaradených na ním riadenej fakulte alebo
  - c) riaditeľom účelového zariadenia STU, ak ide o zamestnancov ním riadeného účelového zariadenia STU,a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia rektora STU, dekana fakulty alebo riaditeľa účelového zariadenia STU.
3. Zamestnanci podľa bodu 2 tohto článku vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v článku 3 bod 4 tejto smernice uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly 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 vykonalá.
4. Ustanovenia bodov 1 až 3 sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.
5. V prostredí Ekonomickeho informačného systému Magion (ďalej len „EIS“) sa v STU vykonáva základná finančná kontrola nasledovne:

---

<sup>10</sup> § 9 Zákonníka práce, zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejném záujme v znení neskorších predpisov.

# STU

- a) meno a priezvisko zamestnanca vytvorí EIS po prihlásení sa do profilu zamestnanca prihlasovacím menom a heslom, prihlásenie sa do EIS a overenie finančnej operácie je považované za vykonanie základnej finančnej kontroly a za podpis zamestnanca,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly v EIS vytvorí systém a
- c) vyjadrenie podľa bodu 3 písm. a) až písm. c) tohto článku uvedie zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v EIS podľa pokynov správcu EIS a určeného vedúceho každej súčasti STU.
6. Ak ďalej nie je ustanovené inak, zamestnancov zodpovedných za vykonanie základnej finančnej kontroly na súčastiach STU, zamestnancov, ktorí sú povinní vykonávať základnú finančnú kontrolu v rámci organizačných zložiek súčasti STU na príslušných stupňoch riadenia a spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly určí interný predpis, ktorý vydá príslušný dekan/riaditeľ súčasti STU.
7. Pre zamestnancov centrálnie 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, ktoré sú finančnými vzťahmi zapojené na rozpočet Rektorátu STU a organizačné zložky Rektorátu STU pre ne vykonávajú najmä vedenie účtovníctva, určí povinnosti pri vykonávaní základnej finančnej kontroly vnútorná organizačná a riadiaca norma vydaná kvestorom STU.

## Článok 5 Administratívna finančná kontrola

1. STU ako orgán verejnej správy je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona, ak STU poskytne verejné finančie inej osobe alebo poskytla verejné finančie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.<sup>11a</sup> Ak tak ustanovia osobitné predpisy<sup>11b</sup> alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná, STU ako orgán verejnej správy môže overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa prvej vety

<sup>11a</sup> Čl. 4 a 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013. Čl. 83 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 v platnom znení.  
Čl. 9 a 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059.

<sup>11b</sup> § 7 ods. 3 zákona č. 292/2014 Z. z. v znení zákona č. 461/2019 Z. z.  
§ 7 ods. 3 zákona č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 461/2019 Z. z.  
Nariadenie (EÚ) 2021/1059.

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku (Ú. v. EÚ L 231, 30. 6. 2021).

§ 5 ods. 6 zákona č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kód pola sa zmenil

Kód pola sa zmenil

Kód pola sa zmenil

Kód pola sa zmenil

Ien s určenými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona; spôsob určenia skutočností uvedených v § 6 ods. 4 zákona ustanovia osobitné predpisy<sup>11b</sup> alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci STU uvedení v článku 4 bod 2 tejto smernice.

2. Ustanovenie bodu 1 sa nepoužije na poskytnutie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.
3. Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov<sup>12</sup>, administratívna finančná kontrola sa nevykonáva; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu<sup>13</sup>.
4. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s vykonanou administratívou finančnou kontrolou sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona.

#### Článok 6 Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je STU oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zistuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s článkom 3 bod 4 tejto smernice.
2. Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu STU ako oprávnenej osoby voči povinnej osobe (bod 3 tohto článku). Takyto úkonom bude spravidla preukázanie sa poverením na vykonanie kontroly na mieste alebo oznámením termínu a cieľa vykonania finančnej kontroly na mieste.
3. STU je oprávnená vykonávať finančnú kontrolu na mieste
  - a) vo všetkých súčastiach STU,
  - b) v spoločnostiach v zakladateľskej pôsobnosti STU alebo v ktorých STU vykonáva práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo akcionárske práva,
  - c) v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu STU, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá STU, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,<sup>11</sup>
  - d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu STU, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá STU, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom<sup>11a</sup>, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena c) tohto bodu.

<sup>12</sup> Napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.  
<sup>13</sup> § 16 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Formátované: Slovenčina

Formátované: Slovenčina

# STU

4. Finančnú kontrolu na mieste v rámci STU vykonávajú aspoň dva zamestnanci Útvartu hlavného kontrolóra vnútornej kontroly Rektorátu STU na základe písomného poverenia vydaného rektorm STU alebo hlavným kontrolórom STU vedúcim Útvartu vnútornej kontroly.
5. Na výkon kontroly na mieste môže STU prizvať aj prizvanú osobu s jej súhlasom v zmysle ustanovení § 24 zákona, ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej kontroly na mieste.
6. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste a na úkony súvisiace s vykonávanou finančnou kontrolou na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 a nasl. zákona a podľa tejto smernice.

## **Článok 7 Návrh správy a správa o výsledku finančnej kontroly**

O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste vypracuje oprávnená osoba návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu v súlade s ustanoveniami § 22 zákona.

## **Článok 9 Predpokojnosť**

Zamestnanci STU poverení vykonaním administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste a prizvaná osoba sú povinní združať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpokojnosti v zmysle ustanovení § 26 zákona.

## **Článok 10 Mlčanlivosť**

Zamestnanci STU poverení vykonaním administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste a prizvaná osoba sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly § 27 zákona.

## **Článok 12 Záverečné ustanovenia**

1. Touto smernicou sa zrušuje Smernica STU číslo 1/2015-SR Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave zo dňa 19. 01. 2015.
2. Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly, auditu a vládneho auditu, ktoré nie sú uvedené v tejto smernici sa riadia ustanoveniami zákona.



3. Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice je možné vykonať iba číslovanými dodatkami k tejto smernici, podpísanými rektorm. Rektor je oprávnený po vydaní každého dodatku k tejto smernici vydať spolu s dodatkom aj úplné znenie tejto smernice.
4. V súlade s článkom 4 bod 5 tejto smernice fakulty STU a samostatne hospodáriace súčasti STU, vydajú interný predpis o vykonávaní základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly, a to do dvoch mesiacov od nadobudnutia účinnosti tejto smernice alebo dodatku k nej.
5. V súlade s článkom 4 bod 6 tejto smernice kvestor STU vydá vnútornú organizačnú a riadiacu normu o vykonávaní základnej finančnej kontroly v centrálne financovaných súčastiach STU, a to do dvoch mesiacov od nadobudnutia účinnosti tejto smernice.
6. Táto smernica nadobúda účinnosť 1. júna 2016.
7. Pri vydaní dodatku k tejto smernici, súčasti STU podľa bodu 4. a bodu 5. tohto článku, vydajú dodatok k internému predpisu o vykonávaní základnej finančnej kontroly alebo dodatok k vnútornej organizačnej norme o vykonávaní základnej finančnej kontroly, v ktorom uvedú zmeny vyplývajúce z novelizácie zákona a tejto smernice, a to do dvoch mesiacov od nadobudnutia účinnosti príslušného dodatku k tejto smernici.
8. Dodatok číslo 1 k tejto smernici nadobúda platnosť aj účinnosť dňa 1. marca 2019.
9. Dodatok číslo 2 k tejto smernici nadobúda platnosť aj účinnosť dňa 16. apríla 2022.
10. Dodatok číslo 3 k tejto smernici nadobúda platnosť aj účinnosť dňa xx. xxxx 2024.

Dr. h. c. prof. h. c. prof. Dr. Ing. Oliver Moravčík  
rektor