



Formátované: Dole: 2,25 cm

Úplné znenie
Smernice rektora
číslo: 7/2016 - SR

**Vykonávanie finančnej kontroly
v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave**
v znení ~~návrhu~~ dodatku číslo 1 zo dňa 06. 02. 2019
a návrhu dodatku číslo 2 zo dňa xx. 04. 2022

Dátum: ~~06xx. 024. 201922~~

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

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

Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave

V Bratislave ~~10xx_054_2019-2022~~

Číslo: 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 financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
 - 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,

- c) **auditom** súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov,
- d) **finančnou operáciou** alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- e) **verejnými financiami** finančné prostriedky podľa osobitného predpisu,¹ finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými 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, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie,
- f) **orgánom verejnej správy** subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu² 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,³ ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií 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,⁴

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

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

³ § 9 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

⁴ 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 advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov

- k) zamestnancom fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu^{4a} alebo obdobnom pracovnom vzťahu,^{4b} zamestnancom fyzická osoba v pracovnom pomere s STU alebo v obdobnom pracovnom vzťahu s STU,
- l) **auditujúcim orgánom** ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,
- m) **hospodárnosťou** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- n) **efektívnosťou** najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- o) **účinnosťou** plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- p) **účelnosťou** vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií 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,
- s) podpisom vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.

3. Ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a audit je ministerstvo financií, 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 financií, 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 predpisov⁵ alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je

^{4a} Zákonník práce

Formátované: Písmo: 12 b

Formátované: Horný index

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 uchovávanía 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, nezrovnalostiam⁶, ich odhaľovanie 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 nedostatky⁷ a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých 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.

2-3. Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán STU, ktorým je rektor.

^{4b} zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

⁵ 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.

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

⁷ 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

Formátované: Horný index

Formátované: slovenčina

Formátované: Písmo: +Základný text (Calibri), slovenčina

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 predpisov⁵ medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov⁸ alebo tejto smernice a ostatných interných predpisov STU,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv⁹,
 - 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, nezrovnalostiam a korupcii⁶,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie rektora STU o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou 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 predpismi⁵,
 - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami⁹ uzatvorenými STU,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov⁸,

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

⁹ 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 financií neuvadenými 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 určení¹⁰
 - 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 vykonala.

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.

4-5. V prostredí Ekonomického informačného systému Magion (ďalej len „EIS“) sa v STU vykonáva základná finančná kontrola nasledovne:

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

- 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.

5-6. 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 súčastí STU na príslušných stupňoch riadenia a spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly určí interný predpis, ktorý vydá príslušný dekan/riaditeľ súčasti STU.

6-7. Pre zamestnancov centrálné 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 financie inej osobe alebo poskytla verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.^{11a} Ak tak ustanovia osobitné predpisy^{11b} alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná, STU ako orgán verejnej správy môže overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa prvej vety

^{11a} 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.

^{11b} § 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 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.

Formátované: Horný index
Formátované: Horný index
Formátované: Zarážka: Prvý riadok: 0 cm
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b, Horný index
Formátované: Písmo: 10 b
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b, Horný index
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b
Formátované: Písmo: 10 b
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b
Formátované: Zarážka: Prvý riadok: 0 cm
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b
Formátované: Písmo: +Základný text (Calibri)
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), 10 b
Formátované: Písmo: (predvolené) +Základný text (Calibri), slovenčina

len s určenými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona; spôsob určenia skutočností uvedených v § 6 ods. 4 zákona ustanovia osobitné predpisy^{11b} alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci STU uvedení v článku 4 bod 2 tejto smernice. Ak STU boli poskytnuté, sú poskytované alebo budú poskytnuté verejné financie od iného orgánu verejnej správy ako je STU, pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly je STU povinnou osobou.

~~2.~~ Ak STU poskytne alebo poskytla verejné financie inému orgánu verejnej správy, pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly je STU oprávnenou osobou.

~~3-2.~~ 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. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci STU určení v článku 4 bod 2 tejto smernice. V prípade STU, ktorá ako orgán verejnej správy poskytuje verejné financie najmä v rámci projektov (spoluriešiteľom), pôjde spravidla o zamestnancov Projektového strediska STU, ktorých písomne určí rektor STU.

~~4-3.~~ Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov¹², administratívna finančná kontrola sa nevykonáva; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu¹³. Na výkon administratívnej finančnej kontroly môže STU prizvať aj prizvanú osobu s jej súhlasom v zmysle ustanovení § 24 zákona, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly.

~~5-4.~~ Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s vykonanou administratívnu finančnou kontrolou sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Takýmto úkonom bude spravidla predloženie dokladov, podkladov alebo iných písomností, záznamov, informácií, vyjadrení a dokumentov súvisiacich s kontrolou.

~~6.~~ STU ako oprávnená osoba je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti (článok 3 bod 4 tejto smernice), ak STU poskytne alebo poskytla verejné financie inej osobe alebo, ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom¹⁴.

~~7.~~ Ustanovenie bodu 6 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu STU, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky STU.

¹² Napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

¹³ § 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.

¹⁴ Čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013.

^{14a} Čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013, čl. 83 nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 v platnom znení.

- ~~8. Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov,¹⁵ administratívna finančná kontrola sa nevykonáva; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu.¹⁶~~
- ~~9. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 a nasl. 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 zisťuje 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). Takýmto 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,¹¹
 - 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^{11a}, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena c) tohto bodu.
4. Finančnú kontrolu na mieste v rámci STU vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra ~~STU Rektorátu STU~~ na základe písomného poverenia vydaného rektorom STU alebo hlavným kontrolórom STU.
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.

¹⁵ Napríklad zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 19 až 30, § 32 a 35 zákon č. 292/2014 Z. z.

¹⁶ § 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.

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.

Formátované: Zviazať s nasledujúcim

Článok 8

Audit

~~Na vykonávanie auditu alebo vládneho auditu sa vzťahujú ustanovenia § 10 a nasl. zákona.~~

Článok 9

Predpojatosť

Zamestnanci STU poverení vykonaním administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti 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 11

Pokuty

~~Orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý vykonáva vnútorný audit alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť za nesplnenie povinností uvedených v zákone pokuty v zmysle ustanovení § 28 zákona.~~

Článok 12

Záverčné ustanovenia

Formátované: Zviazať s nasledujúcim

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 rektorom. 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-základnej 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, súčasťou 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.
- 8-9. Dodatok číslo 2 k tejto smernici nadobúda platnosť aj účinnosť dňa xx. apríla 2022.

prof. h. c. prof. Ing. Robert Redhammer, PhD.
rektor