

Vnútorne predpisy
Univerzity Komenského v Bratislave

Vnútorný predpis č. 10/2012

Smernica rektora
Univerzity Komenského v Bratislave,

Dodatok č. 1
k vnútornému predpisu č. 10/2004 Smernica rektora UK
Finančná kontrola a vnútorný audit na Univerzite
Komenského v Bratislave



Ročník 2012

Rektor Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len "UK") vydáva v súlade s čl. 10 ods. 3 a 6 Organizačného poriadku UK tento dodatok č. 1 k vnútornému predpisu č. 10/2004 Smernica rektora UK Finančná kontrola a vnútorný audit na UK:

Čl. I

Predmet dodatku

Vnútorný predpis č. 10/2004 Smernica rektora UK Finančná kontrola a vnútorný audit na UK sa mení a dopĺňa nasledovne:

1. V čl. 1 sa slová „s vyhláškou č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol a v súlade s vyhláškou č. 286/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o obsahu ročnej správy o činnosti vnútorného audítora a o vykonávaní vnútorného auditu“ nahrádzajú slovami „s vyhláškou č. 21/2009 Z.z. ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“.
2. V čl. 2 ods. 1 znie: „Finančné kontroly sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne a účinné využívanie verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len UK).“.
3. V čl. 2 ods.2 sa nad slová „osobitnými predpismi“ umiestňuje odkaz 1. Poznámka pod čiarou k odkazu 1 znie: „Např. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“.
4. V čl. 2 ods. 2 písm. b) sa za slovo „záväzných“ vkladajú slová „a osobitných“.
5. V čl. 2 ods. 2 písm. c) sa písmeno „a“ nahrádza čiarkou a zároveň sa za slovo „účinnosti“ vkladajú slová „ a účelnosti“.
6. V čl. 2 sa za ods. 2 vkladajú nové odseky 3 až 5, ktoré znejú:

„3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a včasné a spoľahlivé informovanie rektora UK, dekana fakulty a riaditeľa súčasti o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

4) Verejnými prostriedkami sa rozumejú finančné prostriedky, s ktorými hospodári UK, čiže prostriedky poskytnuté UK na základe dotačnej zmluvy, nedotačné prostriedky UK, štátnych fondov, prostriedky Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv ako aj prostriedky z podnikateľskej činnosti UK.

5) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov UK pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.“.

Doterajšie odseky 3 a 4 sa označujú ako odseky 6 a 7.

7. V čl. 2 ods. 6 sa na koniec tretej vety vkladajú slová „alebo riaditeľom súčasti UK“

8. V čl. 2 ods. 7 znie:

„Finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.“.

9. V čl. 2 sa dopĺňajú nové odseky 8 až 11, ktoré znejú:

„8) Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

9) Efektívnosťou sa rozumie maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

10) Účinnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

11) Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.“.

10. V čl. 3 ods. 1 znie:

„Predbežnou finančnou kontrolou v zmysle § 9 zákona potvrdzujú zodpovední zamestnanci svojim vyjadrením, s uvedením mena, priezviska, funkcie, dátumom a podpisom, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom UK, rozpočtom jednotlivých fakúlt a ostatných súčastí, rozpočtami jednotlivých projektov,
- b) osobitnými predpismi,
- c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- d) uzatvorenými zmluvami podľa Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.“.

11. V čl. 3 ods. 1 písm. b) sa nad slová „osobitnými predpismi“ umiestňuje odkaz 2. Poznámka pod čiarou k odkazu 2 znie: “Např. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“.

12. V čl. 3 ods. 2 znie:

„Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch etapách:

- a) prvou etapou je proces schválenia pripravovaného právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy, s ktorým súvisí finančná operácia (např. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu), pred vstupom do záväzku,
- b) druhou etapou je príprava a uskutočnenie realizácie platby, čiže overenie, či existuje oprávnenie objednať tovar, službu alebo práce, či služba alebo práce boli vykonané alebo tovar bol dodaný, či požadovaná platba je v súlade s podmienkami zmluvy alebo objednávky a či je správna a či platba nebola už vykonaná.

V prvej etape predbežná finančná kontrola prebieha v troch stupňoch. V druhej etape prebieha v štyroch stupňoch.“.

13. V čl. 3 ods. 3 znie:

„Prvá etapa predbežnej finančnej kontroly, t. j. proces schválenia pripravovaného právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy, prebieha v troch stupňoch nasledovne:

- a) Každý zamestnanec, ktorý požaduje zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo na inú finančnú operáciu, je povinný vyplniť požiadavku na zabezpečenie dodávky tovaru, služieb a prác alebo na inú finančnú operáciu - na Rektoráte UK a CFS v súlade s príkazom rektora UK č. 3/2012, na fakultách a ostatných súčastiach v zmysle listu rektora UK č. 643/2012 – KR (ďalej len požiadavka).

V rámci SHS alebo fakúlt požiadavku schvaľujú pedagogickí, výskumní, hospodársko-správni zamestnanci SHS alebo fakúlt UK, ktorí zodpovedajú za časť verejných prostriedkov, rozpočtovaných na zabezpečenie úloh pracoviska, ktoré riadia a/alebo na zabezpečenie riešenia príslušného projektu (vedúci katedier a im na roveň postavených pracovísk fakúlt a ostatných súčastí UK, zodpovední riešitelia projektov na fakultách a SHS UK. V prípade projektov schvaľuje požiadavku okrem zodpovedného riešiteľa aj vedúci príslušného pracoviska.)

V rámci rektorátu UK a CFS schvaľujú požiadavku vedúci útvarov rektorátu UK a CFS. . Požiadavky na zabezpečenie špecifických, resp. opakujúcich sa druhov tovarov a služieb (napr. energie, denná tlač a pod.) sú predkladané rámcovo raz ročne. Ostatné požiadavky musia byť predkladané samostatne. Schválením (overením a podpisom) požiadavky títo zamestnanci vykonávajú **kontrolu prvého stupňa**.

Zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie overí, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s Plánom verejného obstarávania a na základe zisteného stavu sa vyjadrí, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Týmto tento zamestnanec dokončí **kontrolu prvého stupňa**.

- b) Zamestnanec príslušného ekonomického útvaru skontroluje, či predložená požiadavka je v súlade s rozpočtom fakulty, resp. inej súčasti UK, s plánom čerpania finančných prostriedkov a či príslušný útvar fakulty, resp. inej súčasti UK

má na realizáciu predloženej požiadavky dostatok finančných prostriedkov na príslušnom programe, podprograme a prvku v súlade s funkčnou klasifikáciou. Na základe zisteného stavu sa vyjadrí, či prepravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s uvedeným predmetom finančnej kontroly a podpisom odsúhlasí alebo neodsúhlasí predloženú požiadavku. Týmto tento zamestnanec vykonáva **kontrolu druhého stupňa**.

c) Ak sú na daný účel rozpočtované finančné prostriedky, požiadavka je vecne opodstatnená a sú dodržané predpisy súvisiace s verejným obstarávaním, môže sa v súlade s aktuálnym finančným plánom požiadavka zrealizovať. Požiadavku podpisuje kvestor UK, resp. tajomníci fakúlt, riaditelia študentských domovov a jedálni Družba a E. Štúra a riaditeľ Centra ďalšieho vzdelávania na UK (ďalej len riaditelia súčastí), rektori kňazských seminárov (ďalej len rektori KS) alebo nimi poverený zamestnanec ekonomického útvaru. Títo vedúci zamestnanci vykonávajú finančnú **kontrolu tretieho stupňa**. Týmto podpisom je zaručené, že požiadavka je v súlade s § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe potvrdenej požiadavky príslušný zamestnanec zabezpečí zodpovedajúcim spôsobom dodávku požadovaného tovaru, prác, služieb alebo inej finančnej operácie. “.

14. V čl. 3 ods. 4 sa doterajší odkaz 1 označuje ako odkaz 3.

15. V čl. 3 ods. 5 znie:

„V **prvom stupni** overuje správnosť dodávateľskej faktúry zamestnanec určený v ods. 3. Svojim vyjadrením a uvedením mena, priezviska, funkcie, dátumu a podpisom na likvidačnom liste, ktorý vystavil príslušný zamestnanec ekonomického útvaru, potvrdzuje dodávku tovaru, prác, služieb alebo inej finančnej operácie. Likvidačný list faktúry je vytlačený na základe údajov zadaných do IS SOFIA.“.

16. V čl. 3 ods. 5 písm. b) sa za zátvorku vkladajú slová: „overí súlad s rozpočtom a“.

17. V čl. 3 ods. 5 písm. c) sa pred slovo „podpíše“ vkladajú slová „po svojom vyjadrení“.

18. V čl. 3 ods. 5 písm. d) v prvej vete slová „zamestnanec všeobecnej učtarne“ nahrádzajú slovami „príslušný zamestnanec ekonomického útvaru“ a zároveň v tretej vete sa slová „Ak zistí“ nahrádzajú slovami „Svojim vyjadrením overuje“.

19. V čl. 3 ods. 6 znie :

„Vykonanie predbežnej finančnej kontroly sa na každom listinnom dokumente musí byť podložené uvedením krátkeho textu objasňujúceho, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil príslušný zamestnanec svojim podpisom, s uvedením mena, priezviska, titulu a pracovného zaradenia zamestnanca, ktorý konkrétny dokument v príslušnom stupni skontroloval a s výslovným uvedením, či pripravovaná finančná operácie je alebo nie je v súlade s príslušnými skutočnosťami, ktoré sú predmetom finančnej kontroly.“.

20. V čl. 3 ods. 7 sa v poslednej vete slová „fakulty, resp. súčasti“ nahrádzajú slovami „Rektorátu UK, fakulty UK, resp. inej súčasti UK“.

21. V čl. 3 ods. 8 znie:

„Ak zamestnanci, ktorí vykonali predbežnú finančnú kontrolu, zistia, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s príslušnými skutočnosťami, sú povinní neodkladne oznámiť kvestorovi, resp. dekanovi fakulty, riaditeľovi súčasti, rektorovi KS . Takúto finančnú operáciu nemožno vykonať a nemožno v nej ani pokračovať.“.

22. V čl. 4 ods. 1 znie:

„Priebežnú finančnú kontrolu vybraných operácií vykonáva zamestnanec, ktorého určí vedúci zamestnanec útvaru, s ktorého činnosťou kontrolovaná finančná operácia súvisí⁴ a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru, zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (napr. tajomník fakulty, vedúci organizačnej jednotky, zodpovedný riešiteľ grantu). Finančnú operáciu na priebežnú finančnú kontrolu je oprávnený vybrať rektor UK, kvestor UK, dekan fakulty UK, tajomník fakulty UK, alebo riaditeľ súčasti UK, prípadne iný vedúci, na základe písomného pokynu rektora UK, dekana fakulty UK, resp. riaditeľ súčasti UK.“.

23. V čl. 4 ods. 1 poznámka pod čiarou k odkazu 4 znie: “§ 10 ods. 2 zákona č. 502/2001

Z. z.

24. V čl. 4 ods. 2 znie:

„Priebežnú finančnú kontrolu náhodne vybraných finančných operácií na UK vykonáva aj kvestor UK. Priebežnú finančnú kontrolu náhodne vybraných finančných operácií na súčastiach UK vykonáva tajomník fakulty, resp. jemu funkčne na roveň postavený zamestnanec súčasti.“.

25. V čl. 4 sa vypúšťa odsek 3.

Doterajšie odseky 4 až 6 sa označujú ako odseky 3 až 5.

26. V čl. 4 ods. 4 znie:

„Ak pri priebežnej finančnej kontrole neboli zistené nedostatky, kontrolujúca osoba vyhotoví Záznam z priebežnej finančnej kontroly (vzor záznamu z priebežnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 1 tejto smernice).

V prípade zistených nedostatkov kontrolujúca osoba vyhotoví Správu z priebežnej finančnej kontroly s uvedením zistených nedostatkov ako aj upozornenie, že v realizácii pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení (vzor správy z priebežnej finančnej kontroly tvorí prílohu č. 2 tejto smernice).“.

27. V čl. 4 ods. 5 sa slová „písomne oznámiť“ nahrádzajú slovami „predložiť správu z priebežnej kontroly s uvedením zistených nedostatkov“ a zároveň sa na konci vypúšťajú slová „zistené nedostatky“.

28. V čl. 7 nadpis znie: „Záverečné ustanovenia“ a zároveň sa vypúšťajú odseky 1 a 2 .

29. V čl. 7 sa vypúšťajú odseky 1 a 2.

Doterajšie odseky 3 až 5 sa označujú ako odseky 1 až 3.

30. V celom texte dodatku sa slová „finančné prostriedky“ vo všetkých tvaroch nahrádzajú slovami „verejné prostriedky“ v príslušnom tvare.

31. Prílohy č. 1 a 2 sa nahrádzajú prílohami č. 1 a 2 tohto dodatku.

Čl. II

Záverečné ustanovenia

Tento dodatok nadobúda platnosť a účinnosť dňom jeho podpísania.

V Bratislave dňa 26.7.2012

prof. RNDr. Karol Mičieta, PhD.
rektor UK

Záznam z priebežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt:

Kontrolovaný doklad a jeho číslo:

.....

Kontrolu vykonal (meno, funkcia):

Predbežnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolu vykonal: (meno, priezvisko, titul čitateľne)

Funkcia/Pracovné zaradenie:

Podpis:

Dátum:

P r e v z a l (dátum, meno, priezvisko, funkcia a podpis):

Správa z p r i e b e ť n e j finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt:
Kontrolovaný doklad a jeho číslo:
Kontrolu vykonal (meno, funkcia):

1. Zistené skutočnosti a nedostatky vo vzťahu k zameraniu finančnej kontroly:

a) Úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich kontrolovanou finančnou operáciou.

b) Súlad/nesúlad uskutočnenej finančnej operácie so všeobecno-záväznými a ostatnými predpismi, vrátane vnútorných predpisov, s uzatvorenými zmluvami a rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami ako aj s vlastnými prostriedkami so zameraním na dodržiavanie:

- hospodárnosti,
- efektívnosti,
- účinnosti,
- účelnosti finančnej operácie.

Upozornenie:

v realizácii pripravovanej vybranej operácii sa môže pokračovať po odstránení zistených nedostatkov a po realizácii nasledovných navrhovaných opatrení:

Kontrolu vykonal: (meno, priezvisko, titul čitateľne)

Funkcia/Pracovné zaradenie:

Podpis:

Dátum:

P r e v z a l (dátum, meno, priezvisko, funkcia a podpis)

a opatrenia ukladá (termín, zodpovedný, podpis)