

Vnútorne predpisy
Univerzity Komenského v Bratislave

Príkaz rektora
Univerzity Komenského v Bratislave
č. 4/2015

**k vykonávaniu základnej finančnej kontroly
na Univerzite Komenského v Bratislave**



Ročník 2015

Rektor Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „UK“) vydáva v súlade s čl. 10 ods. 3 Organizačného poriadku UK tento príkaz:

Čl. 1 **Úvodné ustanovenia**

- (1) UK ako orgán verejnej správy je podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) povinná vykonávať základnú finančnú kontrolu, pri ktorej sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 ods. 1 tohto príkazu na príslušných stupňoch riadenia.
- (2) Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.¹

Čl. 2 **Základná finančná kontrola**

- (1) Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľmi finančnej kontroly² a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti overuje súlad finančnej operácie s
 - a) rozpočtom UK na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými UK,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi UK alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
- (2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán UK alebo ním určený vedúci zamestnanec UK a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu UK.³
- (3) Rektor UK ako štatutárny orgán UK v súlade s odsekom 2 tohto článku určuje nasledovných vedúcich zamestnancov UK pre výkon základnej finančnej kontroly:
 - a) kvestora UK s pôsobnosťou pre Rektorát UK a centrálné financované súčasti UK,
 - b) dekana fakulty UK s pôsobnosťou pre príslušnú fakultu UK,
 - c) riaditeľa samostatne hospodáriacej súčasti UK s pôsobnosťou pre príslušnú samostatne hospodáriacu súčasť UK.
- (4) Dekan fakulty UK, resp. riaditeľ samostatne hospodáriacej súčasti UK môže vo svojej pôsobnosti určiť iného vedúceho zamestnanca pre výkon základnej finančnej kontroly.

¹ § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole.

² § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

³ § 7 ods. 2 prvá veta zákona o finančnej kontrole.

- (5) Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu na UK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v odseku 1 tohto článku uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.⁴

Čl. 3

Spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly na UK

- (1) V záujme zabezpečenia plnenia povinností UK vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole každý zamestnanec UK, ktorý požaduje zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo vykonanie finančnej operácie, je povinný predložiť vyplnený
- a) Kontrolný list – požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo
 - b) Kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie (ďalej len „požiadavka“).
- (2) Požiadavku potvrdenú podpismi zamestnancov zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly na UK je zamestnanec UK povinný predložiť na realizáciu každej pripravovanej hotovostnej aj bezhotovostnej finančnej operácie.
- (3) V prípade opakovanej dodávky, resp. celoročnej dodávky tovarov, prác a služieb je možné použiť spoločný formulár požiadavky, kde budú rozpísané vopred známe jednotlivé dodávky, resp. budú tvoriť prílohu požiadavky (napr. splátkový kalendár, preddavkové platby na dodávky energií, rozhodnutia o miestnych poplatkoch, poplatky za odvoz odpadu a pod.).
- (4) Formuláre požiadaviek sú prílohou tohto príkazu a ich používanie je záväzné pre všetkých zamestnancov UK.
- (5) Požiadavku je povinný zamestnanec UK predložiť aj v prípade, že na dodávku tovaru, prác a služieb alebo inú finančnú operáciu je uzatvorená platná zmluva.
- (6) Finančnú operáciu je neprípustné realizovať bez predloženej schválenej požiadavky. Daňový doklad, ktorý bude predložený bez schválenej požiadavky, nebude akceptovaný.
- (7) Odsúhlasená požiadavka tvorí prílohu účtovného dokladu.⁵

Čl. 4

Záverečné ustanovenia

- (1) Prílohami tohto príkazu sú:

Príloha č. 1 Kontrolný list – požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb
Príloha č. 2 Kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie.

⁴ § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

⁵ Čl. 4 ods. 7 vnútorného predpisu č. 4/2013 Smernica rektora UK o obehú a kontrole účtovných dokladov UK.

- (2) Zrušuje sa príkaz rektora UK č. 4/2013 k vykonávaniu I. etapy predbežnej finančnej kontroly na UK.
- (3) Tento príkaz nadobúda platnosť dňom podpísania a účinnosť 1. januára 2016.

V Bratislave 31. decembra 2015

prof. RNDr. Karol Mičieta, PhD.
rektor UK