

Vnútorne predpisy
Univerzity Komenského v Bratislave

Vnútorný predpis č. 16/2020

Smernica rektora
Univerzity Komenského v Bratislave

**Finančná kontrola a vnútorný audit
na Univerzite Komenského v Bratislave**



Ročník 2020

Obsah

Čl. 1 Úvodné ustanovenia	3
Čl. 2 Finančné riadenie.....	3
Čl. 3 Základné pojmy	4
Čl. 4 Finančná kontrola	5
Čl. 5 Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov	6
Čl. 6 Základná finančná kontrola	6
Čl. 7 Spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly na UK.....	7
Čl. 8 Administratívna finančná kontrola	8
Čl. 9 Finančná kontrola na mieste	9
Čl. 10 Spoločné a záverečné ustanovenia	11

príloha č. 1	Kontrolný list - Požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru prác a služieb
príloha č. 2	Kontrolný list - Požiadavka na vykonanie finančnej operácie
príloha č. 3	Odporúčaný vzor vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií
príloha č. 4	Odporúčaný vzor potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií
príloha č. 5	Odporúčaný vzor poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste
príloha č. 6	Odporúčaný vzor oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste
príloha č. 7	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly, ak boli zistené nedostatky
príloha č. 8	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly, ak neboli zistené nedostatky
príloha č. 9	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste, ak boli zistené nedostatky
príloha č. 10	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste, ak neboli zistené nedostatky
príloha č. 11	Odporúčaný vzor záznamu o zastavení administratívnej finančnej kontroly
príloha č. 12	Odporúčaný vzor záznamu o zastavení finančnej kontroly na mieste

Rektor Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „UK“) vydáva v súlade čl. 10 ods. 3 vnútorného predpisu č. 3/2007 Organizačný poriadok UK v znení neskorších dodatkov túto smernicu:

Čl. 1 **Úvodné ustanovenia**

- (1) Smernica upravuje komplexný systém finančného riadenia Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „UK“), zodpovednosť štatutárneho orgánu UK, vedúcich zamestnancov a zamestnancov UK, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- (2) Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly UK.

Čl. 2 **Finančné riadenie**

- (1) Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov UK pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
- (2) UK je povinná vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:
 - a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení jeho zámerov a cieľov predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sú poskytované 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) vykonávanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s čl. 7 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) ochrana majetku vo vlastníctve UK alebo v správe súčastí UK,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) monitorovanie a hodnotenie vykonávaných činností s cieľom získavania informácií o nich, posudzovanie úrovne ich vykonávania, oznamovanie nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných UK a ich odstraňovanie,
 - j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

- k) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na ich odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolnými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu, vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

Čl. 3 **Základné pojmy**

Na účely tejto smernice sa rozumie:

- a) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- b) verejnými financiami finančné prostriedky podľa 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 o rozpočtových pravidlách),
- c) orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy podľa vyššie citovaného zákona a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie,
- d) oprávnenou osobou Univerzita Komenského v Bratislave, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste,
- e) povinnou osobou Univerzita Komenského v Bratislave, jej vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste alebo iná právnická osoba alebo fyzická osoba, ak jej UK poskytla verejné financie a u nich vykonáva alebo má vykonať administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste,
- f) prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak UK prizvala na vykonanie administratívnej finančnej kontroly na mieste,
- g) zamestnancom fyzická osoba v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnom vzťahu,
- h) vedúcim zamestnancom je zamestnanec, ktorý je na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnený určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu, dávať im na ten účel záväzné pokyny,
- i) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- j) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- k) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- l) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,
- m) riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo

znižiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti UK a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,

- n) rizikom pravdepodobnosť výskytu udalostí s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
- o) osobou právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach smernice nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

Čl. 4 **Finančná kontrola**

- (1) Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
- (2) Za vykonanie finančnej kontroly na UK zodpovedá rektor UK.
- (3) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
- (4) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu UK,
 - c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonávanie, osobitných predpisov, 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 alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - e) dodržiavanie uzatvorených zmlúv UK,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku vo vlastníctve UK,
 - g) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
 - h) včasné a spoľahlivé informovanie rektora UK o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - i) overovanie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - j) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením, napr. overenie vecnej, formálnej a číselnej správnosti účtovného dokladu.

Čl. 5

Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

- (1) Rektor UK alebo ním poverená osoba zodpovedá za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, v rámci ktorého zabezpečuje povinnosti vyplývajúce z čl. 2 tejto smernice.
- (2) Vedúci zamestnanci UK zodpovedajú za dodržiavanie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a overovanie finančnej operácie alebo jej častí základnou finančnou kontrolou a v prípade, že UK poskytla zo svojho rozpočtu verejné financie, aj administratívnou kontrolou a kontrolou na mieste.
- (3) Zamestnanci UK zodpovedajú:
 - a) za overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
 - b) správne vyplnenie kontrolných listov.

Čl. 6

Základná finančná kontrola

- (1) UK ako orgán verejnej správy je podľa § 7 zákona o finančnej kontrole povinná vykonávať základnú finančnú kontrolu, pri ktorej sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku 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.
- (3) Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľmi finančnej kontroly 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).
- (4) Základnú finančnú kontrolu vykonáva rektor UK alebo ním poverený 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.
- (5) Rektor UK v súlade s ods. 4 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.
- (6) Dekan fakulty UK, resp. riaditeľ samostatne hospodáriacej súčasti UK môže vo svojej pôsobnosti určiť iného vedúceho zamestnanca pre výkon základnej finančnej kontroly.
- (7) Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu na UK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 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.

Čl. 7

Spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly na UK

- (1) Základná finančná kontrola sa na UK realizuje v dvoch stupňoch. Prvý stupeň základnej finančnej kontroly je proces schválenia pripravovanej finančnej operácie. Druhý stupeň základnej finančnej kontroly je proces schválenia úhrady zrealizovanej finančnej operácie.
- (2) V prvom stupni základnej finančnej kontroly 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“).
- (3) 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.
- (4) 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.).
- (5) Formuláre požiadaviek sú prílohou č. 1 a 2 tejto smernice a ich používanie je záväzné pre všetkých zamestnancov UK.
- (6) Požiadavku je povinný zamestnanec UK predložiť aj v prípade, že na dodávku tovaru, prác a služieb alebo inú finančnú operáciu je uzatvorená platná zmluva.
- (7) Finančnú operáciu je neprípustné realizovať bez predloženej schválenej požiadavky. Daňový doklad, ktorý bude predložený bez schválenej požiadavky, nebude akceptovaný.

- (8) Odsúhlasená požiadavka tvorí prílohu účtovného dokladu.
- (9) V druhom stupni základnej finančnej kontroly overia zodpovední zamestnanci na účtovnom doklade pred realizáciou úhrady, či bola finančná operácia zrealizovaná podľa schválenej požiadavky (napr. na likvidačnom liste k faktúre, príkaze na úhradu, pokladničnom doklade, vyúčtovaní preddavku a vyúčtovaní k pracovnej ceste).
- (10) Účtovný doklad potvrdený podpismi zamestnancov, ktorí sú zodpovední za vykonávanie základnej finančnej kontroly na UK je podmienkou na realizáciu úhrady každej hotovostnej aj bezhotovostnej finančnej operácie.

Čl. 8

Administratívna finančná kontrola

- (1) Administratívnu finančnú kontrolu je UK povinná vykonať, ak poskytne alebo poskytla verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe, t. j. povinnej osobe, alebo ak verejné financie poskytuje v súlade s osobitným predpisom. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva smerom navonok.
- (2) Administratívnu finančnou kontrolou je UK povinná overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:
 - a) rozpočtom UK na príslušný rok,
 - b) osobitnými predpismi,
 - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami uzatvorenými UK,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi UK alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písm. a) až e).
- (3) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva od momentu vzniku právneho nároku na poskytnutie verejných financií, a to od uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých UK verejné financie poskytla.
- (4) Administratívnu finančnú kontrolu, tak ako základnú finančnú kontrolu, vykonáva UK prostredníctvom rektora UK, alebo ním určenými vedúcimi zamestnancami a zamestnancami zodpovednými za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti na základe rozhodnutia rektora UK. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú minimálne dve osoby, pričom jedna osoba musí byť rektor UK alebo ním poverená osoba.
- (5) Osoby zodpovedné za vykonanie administratívnej finančnej kontroly spravidla vykonávajú aj základnú finančnú kontrolu, zároveň však platí, že do procesu administratívnej finančnej

kontroly môžu byť zapojení aj iní zamestnanci, ktorým zodpovednosť vyplýva z organizačného usporiadania alebo na základe priameho určenia rektora UK.

- (6) Na výkon administratívnej finančnej kontroly sú poverení zamestnanci oprávnení vyžadovať a odoberať od povinnej osoby doklady a podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly, a to na základe vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií podľa prílohy č. 3 a potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií podľa prílohy č. 4.
- (7) Z vykonania administratívnej finančnej kontroly vypracujú zamestnanci, ktorí vykonali administratívnu kontrolu:
 - a) návrh čiastkovej správy a návrh správy, ak v rámci kontroly zistia nedostatky (príloha č. 7),
 - b) čiastkovú správu alebo správu, ak kontrolou nezistia nedostatky (príloha č. 8).
- (8) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly a na vypracovanie dokumentácie z vykonanej administratívnej finančnej kontroly podľa odseku 4 sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.
- (9) Administratívna finančná kontrola sa nevykoná v prípadoch upravených v § 8 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole.
- (10) Administratívnu finančnú kontrolu možno skončiť aj iným spôsobom ako zaslaním správy, konkrétne vyhotovením záznamu v prípade zastavenia administratívnej finančnej kontroly z dôvodov hodných osobitného zreteľa¹ (príloha č. 11). Za dôvody hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie finančnej kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy. Tieto dôvody je nevyhnutné posudzovať individuálne a v nadväznosti na všetky známe skutkové a iné okolnosti danej administratívnej finančnej kontroly.

Čl. 9

Finančná kontrola na mieste

- (1) Finančná kontrola na mieste je nástroj UK na zabezpečenie správneho a efektívneho riadenia. Vykonávanie finančnej kontroly na mieste je pre UK možnosť, nie povinnosť.
- (2) UK je oprávnená finančnou kontrolou na mieste overovať finančnú operáciu alebo jej časť, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v čl. 6 ods. 3 písm. a) až f) tejto smernice.

¹ § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole.

- (3) Oprávneným orgánom, ktorý rozhodne o vykonaní finančnej kontroly na mieste je rektor UK alebo ním poverená osoba, a to oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste podľa prílohy č. 6.
- (4) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva na základe rozhodnutia rektora UK, prípadne na základe interného alebo externého podnetu. Finančná kontrola na mieste môže slúžiť aj ako doplnenie k základnej finančnej kontrole, resp. administratívnej finančnej kontrole.
- (5) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci, a to na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste podľa prílohy č. 5.
- (6) Prvým úkonom voči povinnej osobe je zaslanie oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste, ktoré môže byť spojené s vyžiadanim dokladov, podkladov a informácií podľa prílohy č. 3. Oprávnená osoba je povinná potvrdiť odobratie dokladov, podkladov a informácií povinnej osobe podľa prílohy č. 4.
- (7) Oprávnená osoba je povinná vopred oznámiť povinnej osobe termín začatia a cieľ finančnej kontroly na mieste, avšak ak by zaslaním oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste vykonaným vopred mohlo dôjsť k zmareniu cieľa finančnej podklady budú znehodnotenú, zničenú alebo pozmenenú, oprávnená osoba oznámi výkon finančnej kontroly na mieste najneskôr pri vstupe do objektu povinnej osoby.
- (8) Z vykonania finančnej kontroly na mieste vypracujú zamestnanci, ktorí vykonali kontrolu na mieste:
 - a) návrh čiastkovej správy a návrh správy, ak v rámci kontroly zistia nedostatky (príloha č. 9),
 - b) čiastkovú správu alebo správu, ak kontrolou nezistia nedostatky (príloha č. 10).
- (9) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.
- (10) Vykonaním finančnej kontroly na mieste nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- (11) Finančná kontrola na mieste je, rovnako ako administratívna finančná kontrola, vykonávaná navonok voči povinnej osobe a priamo u povinnej osoby.
- (12) Finančnou kontrolou na mieste sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných financií ako aj dodržanie cieľov finančných operácií alebo ich častí bez časového obmedzenia, resp. vo väzbe na povinnosť uchovávanú dokladov súvisiacich s finančnou operáciou. Finančnou kontrolou na mieste sa overuje celkový súlad informácií deklarovaných zo strany povinnej osoby prostredníctvom predložených dokladov so skutočnosťou (skutočné dodanie tovarov, služieb a prác, účtovníctvo povinnej osoby, personálne výdavky, napĺňanie horizontálnych princípov, súlad realizácie finančnej operácie s podmienkami dohodnutými v zmluve a pod.).

- (13) Finančnú kontrolu na mieste možno skončiť aj iným spôsobom ako zaslaním správy, konkrétne vyhotovením záznamu v prípade zastavenia finančnej kontroly na mieste z dôvodov hodných osobitného zreteľa² (príloha č. 12). Za dôvody hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie finančnej kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy. Tieto dôvody je nevyhnutné posudzovať individuálne a v nadväznosti na všetky známe skutkové a iné okolnosti danej finančnej kontroly na mieste.

Čl. 10

Spoločné a záverečné ustanovenia

- (1) Táto smernica je súčasťou systému finančného riadenia UK, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria aj príkazy rektora.
- (2) Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien v legislatíve, kompetencií a zodpovedností.
- (3) Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov.
- (4) Zrušujú sa vnútorný predpis č. 10/2004 Smernica rektora UK Finančná kontrola a vnútorný audit na UK v znení neskorších dodatkov a Príkaz rektora UK č. 4/2015 k vykonávaniu základnej finančnej kontroly na UK v znení neskorších dodatkov.

- (5) Súčasťou tejto smernice sú prílohy č. 1 až 12:

príloha č. 1	Kontrolný list - Požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru prác a služieb
príloha č. 2	Kontrolný list - Požiadavka na vykonanie finančnej operácie
príloha č. 3	Odporúčaný vzor vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií
príloha č. 4	Odporúčaný vzor potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií
príloha č. 5	Odporúčaný vzor poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste
príloha č. 6	Odporúčaný vzor oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste
príloha č. 7	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z administratívnej finančnej, ak boli zistené nedostatky
príloha č. 8	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly, ak neboli zistené nedostatky
príloha č. 9	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste, ak boli zistené nedostatky
príloha č. 10	Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste, ak neboli zistené nedostatky
príloha č. 11	Odporúčaný vzor záznamu o zastavení administratívnej finančnej kontroly
príloha č. 12	Odporúčaný vzor záznamu o zastavení finančnej kontroly na mieste.

² § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole.

(6) Táto smernica nadobúda platnosť dňom jej podpisu a účinnosť 1. januára 2021.

V Bratislave 22. decembra 2020

prof. JUDr. Marek Števček, PhD.
rektor UK