

Smernica dekanky FA STU  
Č. 3\_2016-S

**Vykonávanie základnej a administratívnej kontroly na Fakulte  
architektúry STU**

Dátum: 31.7.2016

**Fakulta architektúry STU v Bratislave, Námestie slobody 19, B r a t i s l a v a**

V Bratislave 31.7. 2016

Číslo: 3\_2016-S

Dekanka Fakulty architektúry Slovenskej technickej univerzity v Bratislave v súlade s článkom 12 bod 5 Smernice rektora „Vykonávania finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave“, vydáva nasledovnú smernicu

**Vykonávanie finančnej kontroly na Fakulte architektúry STU**

**Článok I**

**Úvodné ustanovenia**

- (1) Smernica dekanky Vykonávanie finančnej kontroly na Fakulty architektúry STU v Bratislave( **FA STU**) upravuje základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly na FA STU
- (2) Smernica je rozpracovaním Smernice Rektora č. 7/2016 – SR Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave na podmienky FA STU.

**Článok II**

**Základná finančná kontrola**

- (1) Základná finančná kontrola na FA STU sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti.
- (2) Finančnou operáciou sa rozumie príjem, poskytnutie, alebo použitie prostriedkov FA STU v hotovosti (cez pokladňu) alebo bezhotovostne (bezhotovostný prevod alebo poštová poukážka), právny úkon (napr. uzatvorenie zmluvy, uzatvorenie pracovnej zmluvy a pod.) alebo iný úkon majetkovej povahy (napr. prevody majetku, vyradenie a zaradenie majetku, zodpovednosť za škodu, zverejnenie zámeru verejného obstarávania tovaru, nakladanie s ceninami).
- (3) Pripravovanou finančnou operáciou, ktorú je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou sa rozumie okrem prípadov uvedených v bode 2 aj:
  - pripravovaná domáca alebo zahraničná pracovná cesta
  - príjem všetkých poplatkov na FA STU (napr.za štúdium, za vydanie dokladov a pod.)
  - výplata štipendií
  - platba vložného na konferencie
  - drobný nákup realizovaný na FA STU
  - poskytnutie preddavku
  - nákup tovarov a služieb cez internet
- (4) Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti:
  - so schváleným rozpočtom FA STU,

- s osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia ,
- s uzatvorenými zmluvami,
- s rozhodnutiami vydanými podľa osobitných predpisov alebo rozhodnutiami rektora, kvestora STU a dekanu FA STU
- vnútornými predpismi STU
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

(5) Pri finančnej operácii alebo jej časti, ktorá je právnym úkonom, sa základnou finančnou kontrolou overuje uzatvorenie zmluvy a následne aj realizácia výdavku, resp. príjmu vyplývajúceho zo zmluvy. Pri rámcových zmluvách sa základná finančná kontrola vykonáva na jednotlivých objednávkach, ktorými sa objednáva čiastkové plnenie vyplývajúce z predmetu rámcovej zmluvy.

(6) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanci organizačného útvaru a zodpovední zamestnanci organizačného útvaru organizácie, ktorý finančnú operáciu alebo jej časť pripravuje (zamestnanci útvaru zodpovední za rozpočet útvaru, verejné obstarávanie, správu majetku, odd. ľudských zdrojov alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie). Následne zamestnanci Oddelenia rozpočtu a financovania sú povinní v rámci základnej finančnej kontroly uviesť, či je príslušná zákazka finančne krytá, odsúhlasiť zdroj financovania a ekonomickú klasifikáciu výdavku.

(7) Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa ods. 5 svojim podpisom, menom a priezviskom a uvedením dátumu vykonania základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, ktorým môže byť aj osobitný kontrolný list. Súčasťou výkonu základnej finančnej kontroly je súhlas s vykonaním/pokračovaním finančnej operácie alebo jej časti. Takýto súhlas udeľuje svojim podpisom rozpočtár a tajomník FA STU. Ak sa použije kontrolný list, tento je neoddeliteľnou súčasťou spisu finančnej operácie.

(8) Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou pri uzatváraných zmluvách v rámci FA STU sa považuje spisový obal zmluvy.

(9) Pri finančných operáciách spracovávaných prostredníctvom ekonomického informačného systému (ďalej len „EIS“) MAGION sa za doklad súvisiaci s pripravovanou finančnou operáciou považuje tlačivo naprogramované v tomto systéme.

(10) V prípade, že doklad súvisiaci s pripravovanou finančnou operáciou nie je naprogramovaný v EIS MAGION, na FA STU sa používa kontrolný list, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 tejto smernice.

(11) Finančné operácie alebo jej časti podľa ods. 2 tohto článku nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci zákonom na to určení vo svojom vyjadrení uvedú, že finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými zákone.

(12) Závažné nedostatky zistené pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať, sú zamestnanci podľa ods. 5 povinní bezodkladne písomne oznámiť tajomníkovi FA STU.

(13) Povinnosť výkonu základnej finančnej kontroly na FA STU sa nevzťahuje na prípady odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku organizácie.

(14) Vykonanie základnej finančnej kontroly na FA STU potvrdzujú v súlade s opismi pracovných činností a ods. 5 tohto článku minimálne dvaja zamestnanci príslušného organizačného útvaru pre ktorý sa finančná operácia pripravuje, minimálne jedným zamestnancom oddelenia rozpočtu a financovania, tajomníkom FA STU.

### **Článok III**

#### **Administratívna finančná kontrola**

- (1) Na FA STU je povinnosť vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak:
  - boli poskytnuté verejné financie od iného subjektu ako sú súčasťou STU
  - poskytol verejné financie inému subjektu ako sú súčasťou STU
- (2) Poskytnutie verejných financií sa rozumie od vykonania prvého úkonu, napr. termínu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.
- (3) Administratívnu kontrolu vykonávajú zamestnanci a vedúci zamestnanci príslušných odborných útvarov FA STU
- (4) Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu FA STU, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky
- (5) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- (6) Skutočnosť, že bola vykonaná, resp. sa má vykonať administratívna finančná kontrola, neruší povinnosť na danej finančnej operácii vykonať základnú finančnú kontrolu.

### **Článok IV**

#### **Finančná kontrola na mieste**

- (1) Finančnú kontrolu na mieste je oprávnený na FA STU vykonávať Útvar hlavného kontrolóra STU
- (2) Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v súlade s článkom 6 Smernice Rektora č. 7/2016 – SR Vykonávanie finančnej kontroly v Slovenskej technickej univerzite v Bratislave.

**Článok V**  
**Záverečné ustanovenia**

- (1) Všetky ostatné náležitosti vykonávania finančnej kontroly, ktoré nie sú uvedené v tejto smernici sa riadia ustanoveniami zákona.
- (2) Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto smernice je možné vykonať iba číslovanými dodatkami k tejto smernici, podpísanými dekanom FA STU.
- (3) Táto smernica platnosť dňom vydania a účinnosť 1. septembra 2016.

Doc. Ing.arch.Ľubica Vitková, PhD.  
dekan FA STU

**Základná finančná kontrola****Rektorát Slovenskej technickej univerzity v Bratislave****Kontrolný list****z vykonania základnej finančnej kontroly**

Organizačný útvar FA STU :.....

Názov finančnej operácie alebo jej časti (presné definovanie):.....

Predpokladaná suma v €: .....

Potvrdzujem, že finančná operácia je v súlade s:

1. rozpočtom organizácie,
2. osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia .....
3. uzatvorenými zmluvami .....
4. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov .....
5. vnútornými predpismi .....
6. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.....

**Meno zodpovedného zamestnanca****Súhlas s vykonaním finančnej operácie****organizačného útvaru FA STU :.....**

Podpis:.....

Dátum:.....

**Meno vedúceho zamestnanca****organizačného útvaru FA STU: .....**

Podpis:.....

Dátum:.....

Za Oddelenie rozpočtu a financovania STU:

Zákazka je/ nie je finančne krytá

Zdroj financovania:

PEK:

Dátum

Podpis zamestnanca:

Tajomník: Súhlas/nesúhlas s vykonaním FO

Dátum a podpis: