



Limbová 12,  
833 03 Bratislava 37

## **S M E R N I C A č. 1/2016**

**o finančnej kontrole v podmienkach Slovenskej zdravotníckej univerzity v Bratislave**

Vnútoraná smernica

Bratislava, apríl 2016

## OBSAH

Článok 1	Definovanie základných pojmov.....	3
Článok 2	Cieľ finančnej kontroly.....	3
Článok 3	Finančné operácie.....	4
Článok 4	Finančná kontrola.....	4
Článok 5	Základná finančná kontrola.....	5
Článok 6	Administratívna finančná kontrola.....	5
Článok 7	Finančná kontrola na mieste.....	6
Článok 8	Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly.....	7
Článok 9	Zrušovacie ustanovenia.....	7
Článok 10	Záverečné ustanovenia.....	7

Za účelom zabezpečenia správneho vykonania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) v Slovenskej zdravotnickej univerzite v Bratislave (ďalej len „SZU“)

**vydávam**

## **Smernicu o finančnej kontrole v podmienkach Slovenskej zdravotnickej univerzity v Bratislave**

### **Čl. 1**

#### **Definovanie základných pojmov**

1. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy (SZU) pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných zdrojov, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využitie verejných financií.
2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti 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.
3. Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
4. Časťou finančnej kontroly je súvisiaca operácia, ktorá nadväzuje na predošlú finančnú operáciu s charakterom v zmysle Čl. 1. ods. 3 Smernice.
5. Verejnými financiami sú:
  - 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 č. 523/2004 Z. z.“),
  - finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
  - finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
  - finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
  - vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie spoločných programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

### **Čl. 2**

#### **Cieľ finančnej kontroly**

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
  - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej častí,
  - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
  - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, 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 uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,

- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

### Čl. 3

#### Finančné operácie

1. V organizácii SZU sa najčastejšie vyskytujú nasledovné finančné operácie:
  - príjmy finančných prostriedkov v hotovosti ako v pokladnici hlavnej činnosti (HČ) tak i v pokladnici podnikateľskej činnosti (PČ),
  - príjmy finančných prostriedkov bezhotovostne ako v hlavnej činnosti (výdavkový účet SZU - slúži na poskytnutie transferu od zriaďovateľa MZ SR, všetky bežné účty SZU – slúžia na príjem transferov od ostatných subjektov VS, na realizáciu vedecko-výskumných projektov, školné od študentov, účastnícke poplatky atď.),
  - výdavky finančných prostriedkov v hotovosti ako v pokladnici hlavnej činnosti (HČ) tak i v pokladnici podnikateľskej činnosti (PČ),
  - výdavky finančných prostriedkov bezhotovostne v hlavnej činnosti (výdavkový účet SZU - slúži na použitie transferu od zriaďovateľa MZ SR, všetky bežné účty SZU – slúžia na výdavky nákladov spojenými s prevádzkou univerzity, na realizáciu vedecko-výskumných projektov, vratky školného, účastníckych poplatkov a ostatné výdavky),
  - právny úkon a jeho zmeny a dodatky – myslí sa tým pracovná zmluva, nájomná zmluva, odberateľská a dodávateľská zmluva, kolektívna zmluva, kúpna zmluva, cestovný príkaz,
  - iné úkony majetkovej povahy – vyhlásenie verejného obstarávania, náhrady škody, zaradenie a vyradenie majetku.

### Čl. 4

#### Finančná kontrola

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
  - základná finančná kontrola,
  - administratívna finančná kontrola a
  - finančná kontrola na mieste.
2. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri organizácie zodpovedá štatutárny orgán.
3. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje Čl. 2 tejto smernice. Za ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti.
4. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení rektorom.

## Čl. 5 Základná finančná kontrola

1. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Výstupom je vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly, ktorým je:

- platobný poukaz (v prípade presunov finančných prostriedkov a ostatných platieb mimo likvidačných listov, cestovné náhrady atď.),
- kontrolný list (iné úkony majetkovej povahy, zmluvy a dodatky),
- likvidačný list (faktúry).

2. Na SZU sú poverení výkonom základnej finančnej kontroly zamestnanci, ktorí na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, uvedením dátumom jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s operáciami za nižšie uvedené finančné operácie:

- za verejné obstarávanie – zamestnanec VO,
- za rozpočty a realizáciu projektov – zodpovední riešitelia projektov, zamestnanci CPP spolu s vedúcou oddelenia ekonomiky a financovania, zamestnanec zodpovedný za účtovanie projektov,
- za správu majetku – zamestnanec evidencie majetku,
- za iné odborné činnosti (prevádzka SZU, autoprevádzka, ubytovacie zariadenia SZU, poliklinika SZU – príslušní odborní a zodpovední zamestnanci,
- za realizáciu faktúr až po jej úhradu – zodpovední zamestnanci za realizáciu faktúr až do jej úhrady a likvidácie,
- za realizáciu objednávok – zodpovedný zamestnanec za vystavenie objednávok,
- za nákupy v hotovosti – zodpovední zamestnanci za nákup, evidenciu a zúčtovanie hotovosti,
- za nájomné a iné zmluvy (mimo pracovných zmlúv) – kvestor, zodpovedný vedúci príslušného oddelenia,
- za pracovné zmluvy – vedúci a zamestnanci referátu ľudských zdrojov,
- za pracovné cesty – príslušný vedúci strediska, zamestnanci zodpovední za likvidáciu PC.

Základnou finančnou kontrolou sa overí súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s kritériami súladu podľa Čl. 2 Smernice.

3. V rámci racionalizácie a prehľadnosti vykonanej kontrolnej činnosti a z dôvodu veľkého rozsahu a rozmiestnenia jednotlivých stredísk SZU sa na tento účel použije elektronická forma schvaľovania finančnej operácie alebo jej časti v softvérovom systéme „Žiadanky SZU“ a „Fakturácia SZU“, ktorá slúži na účely vykonania základnej finančnej kontroly.

## Čl. 6 Administratívna finančná kontrola

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa Čl. 5 Smernice. Na SZU sa vykonáva administratívna finančná kontrola pri:

- príjem finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na základe kontraktu,
- ostatné príjmy (projekty, granty, APVV projekty).

2. Pre výkon administratívnej kontroly sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly.

3. Administratívnu finančnú kontrolu možno vykonať pred poskytnutím prostriedkov z rozpočtu alebo po ich poskytnutí. Štatutár – rektor alebo splnomocnený zamestnanec (prorektor, kvestor) vydáva pre každý výkon administratívnej finančnej kontroly poverenie/príkaz v zmysle smernice.

4. Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov prechádza výkon základnej finančnej kontroly.
5. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.
6. Za výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovedajú zamestnanci a vedúci zamestnanec v zmysle Čl. 5 Smernice a podpisového vzoru.
7. Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je návrh správy a správa.
8. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone administratívnej finančnej kontroly s cieľom stanovenia lehoty na predloženie námietok, následne je spracovaná správa s vyhodnotením pripomienok a určením času zaslania správy o splnení prijatých opatrení z administratívnej finančnej kontroly (nahrádza následnú finančnú kontrolu).
9. V prípade nezistenia nedostatkov zodpovednými zamestnancami je vyhotovená z administratívnej finančnej kontroly správa.

## **Čl. 7**

### **Finančná kontrola na mieste**

1. Finančná kontrola na mieste je vykonávaná v subjekte SZU na základe poverenia rektora SZU, a to najmenej dvoma zamestnancami alebo prizvanými osobami.
2. Rektor rozhodne, ktorú finančnú operáciu alebo jej časti sú zamestnanci SZU oprávnení overiť finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získajú dôkazy, preveria, zistia skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Rektor rozhodne, v ktorých organizačných útvaroch sa bude finančná kontrola na mieste vykonávať.
4. Poverenie pre vykonanie finančnej kontroly na mieste musí byť vyhotovené v písomnej forme, musí byť podpísané a datované a musí obsahovať:
  - a) identifikáciu osôb, ktoré sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste,
  - b) identifikáciu organizačného útvaru, u ktorého sa bude vykonávať finančná kontrola na mieste, predmet finančnej kontroly na mieste,
  - c) podpis rektora alebo splnomocneného vedúceho zamestnanca rektorom,
  - d) dátum vyhotovenia písomného poverenia.
5. Výstupom z finančnej kontroly na mieste je návrh správy a správa.
6. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone finančnej kontroly na mieste s cieľom stanovenia lehoty na predloženie námietok, následne je spracovaná správa s vyhodnotením pripomienok a určením času zaslania správy o splnení prijatých opatrení z finančnej kontroly na mieste.
7. V prípade nezistenia nedostatkov zodpovednými zamestnancami je vyhotovená z finančnej kontroly na mieste správa.

**Čl. 8**  
**Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly**

1. Na výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zároveň sa na všetky druhy finančnej kontroly vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu finančnej kontroly alebo pred výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

**Čl. 9**  
**Zrušovacie ustanovenia**

Zrušuje sa Smernica č. 4/2015 o finančnej kontrole na Slovenskej zdravotnickej univerzite v Bratislave z dňa 24. augusta 2015, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

**Čl. 10**  
**Záverečné ustanovenia**

1. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.
2. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
3. Prílohou tejto smernice je „Kontrolný list“ na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Smernica je účinná od 1. mája 2016.

Bratislava, apríl 2016

prof. MUDr. Peter Šimko, CSc.  
v. r.  
rektor



## KONTROLNÝ LIST

na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Finančná operácia alebo jej časť (príjem – použitie – poskytnutie - právny úkon – iný úkon majetkovej povahy\*) je alebo nie je v súlade s:

Kritérium	Dátum	Meno a podpis	je/nie je v súlade**
<i>Rozpočet</i>			je/nie je
<i>Osobitný predpis</i>			je/nie je
<i>Uzatvorená zmluva</i>			je/nie je
<i>Rozhodnutia vydané na základe osobitného predpisu</i>			je/nie je
<i>Vnútoraná smernica</i>			je/nie je
<i>Inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov</i>			je/nie je
<i>Finančnú operáciu overil a súhlasí s jej vykonaním/pokračovaním</i>			je/nie je

\*Označenie príslušnej skutočnosti

\*\* Nehodiace sa preškrtnúť

Finančná operácia nie je v súlade s\* a s jej vykonaním nesúhlasí:

Kritérium nesúlady*	Dátum	Meno a podpis

\*Doplnenie nesúlady