



TECHNICKÁ UNIVERZITA VO ZVOLENE

R- 3055/2016

Organizačná smernica

č. 3/2016

o vykonávaní finančnej kontroly na Technickej univerzite vo Zvolene

- Obsah:**
- článok 1. Úvodné ustanovenia
 - článok 2. Vymedzenie základných pojmov
 - článok 3. Finančná kontrola
 - článok 4. Základná finančná kontrola
 - článok 5. Administratívna finančná kontrola
 - článok 6. Finančná kontrola na mieste
 - článok 7. Audit
 - článok 8. Základné pravidlá finančnej kontroly a auditu
 - článok 9. Zodpovednosť za výkon finančnej kontroly a pokuty
 - článok 10. Finančné riadenie
 - článok 11. Spoločné a záverečné ustanovenia
- Príloha:**
- č. 1 – Vymedzenie zodpovedných osôb podľa druhu finančných operácií
 - č. 2 – Univerzálny vzor kontrolného listu
- Pôsobnosť:** Technická univerzita vo Zvolene
- Zodpovednosť za dodržiavanie a kontrolu:**
- v zmysle zákona o finančnej kontrole a Prílohy č. 1 tejto smernice
- Gestor:** kvestor TUZVO
- Účinnosť:** od 01.05.2016

Organizačná smernica č. 3/2016

na vykonávanie finančnej kontroly na Technickej univerzite vo Zvolene

(1) Rektor Technickej univerzity vo Zvolene vydáva túto smernicu na zabezpečenie jednotného postupu pri realizácii zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) v podmienkach Technickej univerzity vo Zvolene.

Článok 1
Úvodné ustanovenia

(1) Organizačná smernica č. 3/2016 na vykonávanie finančnej kontroly na Technickej univerzite vo Zvolene (ďalej „smernica“) v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, v súlade s platným Štatútom Technickej univerzity vo Zvolene a Organizačným poriadkom Technickej univerzity vo Zvolene upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov Technickej univerzity vo Zvolene (ďalej „TUZVO“) pri jej vykonávaní.

(2) Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu zákona o finančnej kontrole na TUZVO.

Článok 2
Vymedzenie základných pojmov

(1) Na účely zákona o finančnej kontrole sa rozumie:

- a) **finančným riadením** súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií;
- b) **finančnou kontrolou** súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí;
- c) **auditom** súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov;
- d) **finančnou operáciou** alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy;
- e) **verejnými financiami** finančné prostriedky podľa osobitného predpisu (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 VS“), finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie;

- f) **orgánom verejnej správy** subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu, ktorým je aj TUZVO a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie;
- g) **oprávnenou osobou** orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu, ak vykonáva vnútorný audit alebo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“), Úrad vládneho auditu alebo iná právnická osoba podľa zákona o finančnej kontrole, ak vykonávajú vládny audit;
- h) **povinnou osobou** orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit;
- i) **prizvanou osobou** zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu;
- j) **zamestnancom** fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu;
- k) **auditujúcim orgánom** ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu;
- l) **hospodárnosťou** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšíu cenu;
- m) **efektívnosťou** najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami;
- n) **účinnosťou** plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie;
- o) **účelnosťou** vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia;
- p) **riadením rizík** opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti orgánu verejnej správy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom;

- q) **rizikom** pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh;
- r) **osobou** právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o finančnej kontrole nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

Článok 3 **Finančná kontrola**

(1) Finančná kontrola podľa zákona o finančnej kontrole sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

(2) Za vykonanie finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole zodpovedá na TUZVO rektor ako štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

(3) Cieľom finančnej kontroly na TUZVO je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti;
- b) dodržiavanie rozpočtu TUZVO;
- c) dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, 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 (napr. zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znp., zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov) alebo vnútorných predpisov TUZVO;
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv na TUZVO;
- 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 vo vlastníctve TUZVO;
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam;
- i) včasné a spoľahlivé informovanie rektora TUZVO o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach;
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na TUZVO na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku;
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

(4) TUZVO ako orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi finančnej kontroly a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad:

- a) s rozpočtom TUZVO na príslušný rozpočtový rok;
- b) s osobitnými predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách VS, zákon o verejnom obstarávaní, zákon č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom s európskych

- štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov) alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia;
- c) so zmluvami uzatvorenými TUZVO ako orgánom verejnej správy;
 - d) s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znp., zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov);
 - e) s vnútornými predpismi TUZVO alebo
 - f) s inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v predchádzajúcich písmenách a) až e).

Článok 4

Základná finančná kontrola

- (1) Základnou finančnou kontrolou je TUZVO ako orgán verejnej správy povinná na príslušných stupňoch riadenia overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami, ako sa uvádza v čl. 3 ods. 4 tejto smernice.
- (2) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú na TUZVO štatutárnym orgánom (rektorom) určení vedúci zamestnanci a zároveň zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti vždy podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti, pričom vymedzenie, ktorí zamestnanci (v akom funkčnom zaradení na TUZVO)) budú za vykonanie finančnej kontroly ktorého druhu finančnej operácie zodpovedať, je uvedené v **Prílohe č. 1** tejto smernice.
- (3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade (kontrolnom liste, resp. inom doklade) súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl. 3 ods. 4 tejto smernice 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. Univerzálny vzor kontrolného listu na vykonanie základnej finančnej kontroly na TUZVO je uvedený v **Prílohe č. 2** tejto smernice.
- (4) Ustanovenia odsekov 1 až 3 sa nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Článok 5

Administratívna finančná kontrola

- (1) TUZVO je ako orgán verejnej správy povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, a to so skutočnosťami uvedenými v čl. 3 ods. 4 tejto smernice, ak TUZVO poskytne alebo poskytla verejné financie inej osobe, alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú tie isté osoby ako základnú finančnú kontrolu (čl. 4 ods. 2 tejto smernice).

(2) Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu TUZVO, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov TUZVO.

(3) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa zákona o finančnej kontrole (viď čl. 8 tejto smernice).

Článok 6

Finančná kontrola na mieste

(1) Finančnú operáciu alebo jej časť je TUZVO **oprávnená overovať** aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu so skutočnosťami uvedenými v čl. 3 ods. 4 tejto smernice.

(2) TUZVO je oprávnená vykonávať finančnú kontrolu na mieste, a to:

- a) vo všetkých organizačných súčiastiach TUZVO;
- b) v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu TUZVO, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá TUZVO, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom;
- c) u inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie z rozpočtu TUZVO, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá TUZVO, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom.

(3) O vykonaní finančnej kontroly na mieste rozhoduje rektor alebo ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec, a to vydaním písomného poverenia. Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci TUZVO, určení v písomnom poverení.

(4) Písomne odôvodnenú požiadavku alebo podnet na vydanie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste je oprávnený dať rektorovi :

- a) kvestor, a to kedykoľvek, za ktorýkoľvek druh finančnej operácie alebo jej časti,
- b) osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu alebo administratívnu kontrolu, ak je potrebné overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti aj kontrolou na mieste,
- c) ktokoľvek, ak je dôvodné podozrenie na porušenie právnych predpisov.

(5) Finančnú kontrolu na mieste môže nariadiť rektor aj z vlastného rozhodnutia, bez podnetu.

(6) Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa zákona o finančnej kontrole (viď čl. 8 tejto smernice).

Článok 7

Audit

(1) Podľa zákona o finančnej kontrole sa audit vykonáva ako vnútorný audit alebo vládny audit. Na vykonávanie auditu sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa zákona o finančnej kontrole (viď čl. 8 tejto smernice).

(2) Vykonávanie vnútorného auditu je povinný zabezpečiť správca kapitoly štátneho rozpočtu minimálne dvoma svojimi zamestnancami. Vnútorný audit je oprávnený vykonávať vnútorný audítor správcu kapitoly štátneho rozpočtu a zamestnanec správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

(3) Vládny audit podľa zákona o finančnej kontrole vykonáva zriadený Úrad vládneho auditu so sídlom vo Zvolene, s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky. Vládny audit vykonáva auditujúci orgán a iná právnická osoba poverená Ministerstvom financií SR samostatne alebo spoločne.

Článok 8

Základné pravidlá finančnej kontroly a auditu

(1) Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je oprávnená:

- a) vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis (ďalej len „tretia osoba“), v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste a auditom,
- b) vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť,
- c) vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.

(2) Oprávnená osoba je pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená v nevyhnutnom rozsahu okrem oprávnení uvedených v ods. 1, vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby.

(3) Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná :

- a) potvrdiť povinnej osobe alebo tretej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci oprávnená osoba vráti bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,
- b) oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých

na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,

- c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,
- d) zaslať čiastkovú správu alebo správu povinnej osobe,
- e) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.

(4) Oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 3 je povinná :

- a) vopred oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste alebo auditu,
- b) preukázať sa oprávnením na vykonanie finančnej kontroly na mieste alebo auditu.

(5) Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je oprávnená :

- a) vyžadovať od oprávnenej osoby alebo od prizvanej osoby potvrdenie o odobratií poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s kontrolou alebo auditom,
- b) podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy; ak povinná osoba neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované,
- c) vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie čiastkovej správy alebo správy.

(6) Povinná osoba je pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená, okrem oprávnení uvedených v odseku 5, vyžadovať od oprávnenej osoby alebo od prizvanej osoby preukázanie sa písomným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste alebo auditu a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.

(7) Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná :

- a) predložiť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom,
- b) predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na

pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,

- c) poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe,
- d) prijať v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
- e) predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak oprávnená osoba vyžadovala ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

(8) Povinná osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 7, je povinná :

- a) vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste alebo auditu a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a riadny priebeh,
- b) oboznámiť pri začatí finančnej kontroly na mieste alebo auditu oprávnenú osobu alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva finančná kontrola na mieste alebo audit,
- c) umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku a na pozemok.

(9) O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.

(10) Čiastková správa sa môže vypracovať, ak :

- a) je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste alebo audit v časti finančnej operácie,
- b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo,
- c) administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste alebo audit sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.

(11) Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä :

- a) označenie oprávnenej osoby,
- b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste alebo audit,
- c) označenie povinnej osoby,
- d) cieľ administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,
- e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,

- h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(12) Na náležitosti čiastkovej správy a správy sa vzťahuje odsek 11 písm. a) až d) rovnako. Okrem týchto náležitostí čiastková správa a správa obsahuje dátum jej vyhotovenia. Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje okrem náležitostí uvedených v 1. a 2. vete aj:

- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
- b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
- c) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- d) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- e) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(13) Administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste a audit sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe.

(14) Ak sú po skončení administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

(15) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu môže orgán verejnej správy prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu.

(16) Zamestnanci oprávnenej osoby a prizvaná osoba, ktorí vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste alebo audit, majú pri plnení úloh podľa tohto zákona postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona.

(17) Zamestnanec oprávnenej osoby a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.

(18) Zamestnanec oprávnenej osoby alebo prizvaná osoba, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo auditu, k povinnej osobe alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť štatutárnemu orgánu oprávnenej osoby.

(19) Povinná osoba môže proti účasti zamestnanca oprávnenej osoby alebo prizvanej osoby podať písomné námietky oprávnenej osobe s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti zamestnanca oprávnenej osoby alebo prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

(20) Zamestnanec oprávnenej osoby alebo prizvaná osoba, proti ktorým boli podané písomné námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonať len také úkony pri administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste a audite, ktoré nedovoľujú odklad.

(21) Štatutárny orgán oprávnenej osoby je povinný rozhodnúť o námietkach proti zamestnancovi oprávnenej osoby a prizvanej osobe najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 18.

(22) Zamestnanci oprávnenej osoby a prizvaná osoba sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly a auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu. Tým nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu (zákon o slobodnom prístupe k informáciám).

(23) Zamestnancov oprávnenej osoby alebo prizvanú osobu môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán oprávnenej osoby.

Článok 9

Zodpovednosť za výkon kontroly a pokuty

(1) Orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý vykonáva vnútorný audit, alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť za nesplnenie povinností uvedených v zákone o finančnej kontrole (§ 21 ods. 3, 4 a 6 alebo § 23) :

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 Eur,
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriad. pokutu do 3 000 Eur.

(2) Ak fyzická osoba uvedená čl. 4 ods. 2, bližšie určená v Prílohe č. 1 tejto smernice nevykoná základnú finančnú kontrolu, vykoná základnú finančnú kontrolu v rozpore s čl. 4 ods. 2 a 3 tejto smernice alebo jej vyjadrenie podľa článku 4 ods. 3 tejto smernice je nesprávne, auditujúci orgán alebo správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonal vnútorný audit, je oprávnený uložiť jej pokutu do 3 000 Eur.

(3) Za nevykonanie administratívnej finančnej kontroly, vykonanie administratívnej finančnej kontroly v rozpore s čl. 5 tejto smernice, vykonanie finančnej kontroly na mieste v rozpore s čl. 6 tejto smernice alebo, ak čiastková správa alebo správa neobsahuje nedostatky, ktoré v čase výkonu administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste existovali, ale povinná osoba ich nezistila, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mala, je auditujúci orgán alebo správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonal vnútorný audit, oprávnený uložiť povinnej osobe pokutu najviac do výšky sumy zodpovedajúcej sume vyššieho čerpania verejných financií uvedenej v správe alebo v čiastkovej správe.

(4) Auditujúci orgán alebo správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonal vnútorný audit, je oprávnený uložiť pokutu orgánu verejnej správy (aj TUZVO) do 100 000 Eur za :

- a) nesplnenie povinností uvedených v čl. 10 tejto smernice (§ 5 Finančné riadenie),
- b) nesplnenie povinností uvedených v čl. 4 tejto smernice (§ 7 Základná finančná kontrola) alebo
- c) nesplnenie povinností uvedených v čl. 5 tejto smernice (§ 8 Administratívna finančná kontrola), alebo vykonanie finančnej kontroly na mieste v rozpore s čl. 6 tejto smernice (§ 9 Finančná kontrola na mieste), ak nie je splnená podmienka na uloženie pokuty podľa ods. 3 smernice.

(5) TUZVO ako orgán verejnej správy je oprávnená uložiť svojmu zamestnancovi alebo prizvanej osobe pokutu do 3 000 Eur za nesplnenie povinnosti uvedenej v čl. 8 ods. 22 tejto smernice (§ 27 ods. 1 nedodržanie mlčanlivosti).

(6) Pri ukladaní pokuty sa prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností.

(7) Pokutu možno uložiť do jedného roka odo dňa, keď sa orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, správca kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý vykonáva vnútorný audit, alebo auditujúci orgán dozvedel o porušení povinností, najneskôr však do piatich rokov odo dňa porušenia povinností.

(8) Pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

(9) Na konanie o uloženie pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.

(10) Pokuty uložené podľa tohto článku sú príjmom rozpočtu orgánu verejnej správy vykonávajúceho administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste alebo audit, ktorý ich uložil (okrem ods. 3, kde sú pokuty príjmom štátneho rozpočtu).

Článok 10 **Finančné riadenie**

(1) TUZVO ako orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov TUZVO predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia;
- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej častí;
- c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií;
- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s čl. 3 ods. 4 tejto smernice;
- e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávania overiteľného záznamu o finančnej operácií alebo jej časti;

- f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti;
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve TUZVO;
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy;
- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných TUZVO s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných TUZVO a ich odstraňovanie;
- j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu;
- k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu, vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky (napr. Zákonník práce v znp., zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znp.).

Článok 11

Spoločné a záverečné ustanovenia

- (1) Nesplnenie povinností vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole a z tejto smernice môže byť postihnuté pokutou podľa čl. 9 tejto smernice.
- (2) V zmysle čl. 8 ods. 22 tejto smernice zamestnanci TUZVO a prizvaná osoba, ak vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly. Od tejto povinnosti ich môže oslobodiť iba štatutárny orgán oprávnenej osoby.
- (3) K nedostatkom vo výkone finančnej kontroly sa viažu postihy podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov najmä vzhľadom k tomu, že nehospodárne, neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, ich poskytnutie alebo použitie v rozpore s určeným účelom, nedodržanie ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, ako aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, je porušením finančnej disciplíny.
- (4) Na skutočnosti, ktoré sa týkajú finančnej kontroly a nie sú upravené v tejto smernici, sa vzťahujú príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a súvisiacich predpisov.
- (5) Funkčné kontroly, vykonávané riadiacimi zamestnancami TUZVO a vyplývajúce z funkčného zaradenia zamestnanca, sa neriadia zákonom o finančnej kontrole. Vykonávanie funkčných kontrol na TUZVO, vykonávaných v zmysle Zákonníka práce, usmerní v prípade potreby hlavný kontrolór TU.
- (6) Akékoľvek zmeny a doplnky k tejto smernici je možné vykonať len písomnými dodatkami podpísanými rektorom TUZVO.
- (7) Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa ruší Organizačná smernica č. 6/2013 na vykonávanie finančnej kontroly na Technickej univerzite vo Zvolene. Pokiaľ sa vnútorné predpisy TUZVO v niektorých ustanoveniach odvolávajú na skôr vydané smernice, a to

smernicu č. 6/2013, alebo smernicu č. 5/2005 o uplatňovaní zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v tejto časti strácajú predmetné ustanovenia platnosť s tým, že platí nová smernica č. 3/2016, ktorá doterajšie smernice týkajúce sa finančnej kontroly nahrádza. Výkon finančnej kontroly na VŠLP riešený samostatnou úpravou v rámci tejto organizačnej súčasti TUZVO je riaditeľ VŠLP povinný zosúladiť s novou smernicou č. 3/2016.

(8) Organizačná smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly na Technickej univerzite vo Zvolene nadobúda platnosť dňom schválenia rektorom po prerokovaní vo vedení TUZVO a účinnosť nadobúda dňom 01.05.2016. Jej neoddeliteľnou súčasťou sú:

Príloha č. 1 - Vymedzenie zodpovedných osôb podľa druhu finančných operácií

Príloha č. 2 - Univerzálny vzor kontrolného listu.

Táto smernica bola prerokovaná vo vedení TUZVO dňa 11.04.2016.

prof. Ing. Rudolf Kropil, CSc.
rektor

Príloha č. 1 Org. smernice č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly na TU vo Zvolene

Vymedzenie zodpovedných osôb podľa druhu finančných operácií

Predmet finančnej operácie	Základnú finančnú kontrolu vykonáva
Finančné operácie týkajúce sa <u>fakulty</u> , ak nie je ďalej osobitne upravené inak	<u>Dekan fakulty</u> , resp. ním písomne poverení zamestnanci fakulty
Finančné operácie týkajúce sa <u>Rektorátu TU</u>	<u>Kvestor</u> , resp. ním písomne poverení zamestnanci Rektorátu TU
Finančné operácie týkajúce sa <u>ostatných organizačných súčastí TUZVO</u> vrátane VŠLP, ak nie je ďalej osobitne upravené inak	<u>Riaditelia a vedúci príslušnej organizačnej súčasti TUZVO</u> , resp. nimi písomne poverení zamestnanci
Finančné operácie týkajúce sa <u>zmlúv a dohôd</u> vyplývajúcich z pracovnoprávných vzťahov	<u>Dekani fakúlt, riaditelia</u> a vedúci ostatných organizačných súčastí a zároveň vedúca ORLZ, resp. nimi písomne poverení zamestnanci
Finančné operácie týkajúce sa <u>projektov</u>	<u>Zodpovedný riešiteľ (gestor) projektu</u> , projektový manažér, resp. riešiteľ príslušnej etapy v prípade, ak gestor nie je zamestnancom TUZVO a zároveň vedúca ORP (projekty financované zo zdrojov EÚ a iných zahraničných zdrojov) alebo vedúca EO (projekty financované s charakterom dotácie napr. VEGA, KEGA, APVV). Ak finančná položka prekročí hodnotu 50 000,- €, vo FO možno pokračovať len s písomným súhlasom kvestora.

Pozn.: Všeobecne je možné zodpovedných zamestnancov vo výkone finančnej kontroly vymedziť nasledovne:

1. Príslušní vedúci zamestnanci na jednotlivých stupňoch riadenia podľa Pracovného poriadku pre zamestnancov TU vo Zvolene,
2. Zodpovední vedúci projektov a príslušní vedúci pracoviska.

Univerzálny VZOR kontrolného listu

podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Org. smernice č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly na TU vo Zvolene

Potvrdenie základnej finančnej kontroly týkajúce sa finančnej operácie:

Popis finančnej operácie.....

.....
Základnú finančnú kontrolu vykonali:

Vedúci zamestnanec: meno, priezvisko a funkcia.....

a zamestnanec: meno, priezvisko a funkcia.....

- finančnou kontrolou overili a potvrdzujú, že finančná operácia:

- a) **je / nie je v súlade s rozpočtom TUZVO na príslušný rozpočtový rok;**
- b) **je / nie je v súlade s osobitnými predpismi** (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o verejnom obstarávaní, zákon č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znp.,) alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia;
- c) **je / nie je v súlade so zmluvami uzatvorenými TUZVO;**
- d) **je / nie je v súlade s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov** (napr. zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znp., zákon č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov);
- e) **je / nie je v súlade s vnútornými predpismi TUZVO;**
- f) **je / nie je v súlade s inými podmienkami poskytnutia verejných financií**
- g) **je / 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.**

Dátumy a podpisy menovaných:

Dňa:..... podpis vedúceho zamestnanca:

Dňa:..... podpis zamestnanca:

Poznámky:

1. Pri úprave (je / nie je) treba správnu odpoveď zakrúžkovať a nesprávnu prečiarknuť,
2. Ak sú vyjadrenia (je / nie je) u vedúceho zamestnanca a zamestnanca zhodné, stačí vyhotoviť jeden kontrolný list; ak sú odpovede aspoň čiastočne rozdielne, každý vyhotoví a upraví kontrolný list zvlášť a vo finančnej operácii bude možné pokračovať len so súhlasom kvestora TUZVO.