Vnútorný predpis
Univerzity sv. Cyrila a Metoda v Trnave
2/2024

Smernica na zabezpečenie základnej finančnej kontroly

§ 1
Všeobecné ustanovenia

1) Rektorka Univerzity sv. Cyrila a Metoda v Trnave (ďalej len „UCM“) vydáva túto Smernicu na zabezpečenie základnej finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) podľa § 15 ods. 1 písm. n) zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a § 15 ods. 1 písm. c) Organizačného poriadku Univerzity sv. Cyrila a Metoda v Trnave.
2) Táto smernica je vydaná na vykonanie povinností v zmysle ustanovení § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z .z.“) a podrobnejšie upravuje základnú finančnú kontrolu ustanovenú v Smernici pre výkon finančnej kontroly Univerzity sv. Cyrila a Metoda v Trnave.
3) Finančnou operáciou podľa ustanovenia § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. je
   a) príjem,
   b) poskytnutie alebo použitie verejných financií,
   c) právny úkon,
   d) alebo iný úkon majetkovej povahy.
4) Základnou finančnou kontrolou univerzita overuje každú finančnú operáciu, alebo jej časť.

§ 2
Ciele finančnej kontroly

1) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä
   a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami univerzity pri realizácii finančných operácií, alebo ich častí;
   b) dodržiavanie rozpočtu univerzity, jej súčastí a odborných univerzitných útvarov;
   c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií z MŠVVaŠ SR[1] a iných verejných financií;
   d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv s MŠVVaŠ SR a inými právnickými a fyzickými osobami;
   e) ochranu majetku v správe a vlastníctve univerzity;
   f) správnosť, preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva;
   g) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.

[1] Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky.

§ 3
Základná finančná kontrola

1) Pred uskutočnením akejkoľvek finančnej operácie sú zodpovední zamestnanci povinní overiť základnou finančnou kontrolou súlad s cieľmi podľa § 2 tejto smernice a jej súlad s
   a) rozpočtom univerzity a s rozpočtami jej súčastí na príslušný rozpočtový rok;
   b) osobitnými predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií, zákonník práce, občiansky zákonník, obchodný zákonník, a iné);
   c) vnútornými predpismi univerzity, a to smernicami rektora, individuálnymi riadiacimi aktmi univerzity o hospodárení s finančnými prostriedkami[2];
   d) so zmluvami uzatvorenými univerzitou alebo jej súčasťami;
   e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov o hospodárení s verejnými prostriedkami;
   f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v bodoch a) až e).
2) Bez vykonania základnej finančnej kontroly je zakázané uskutočniť akýkoľvek príjem, výdavok, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, a to rovnako z dotačných alebo ostatných rozpočtových finančných prostriedkov univerzity alebo jej súčastí.
3) Zodpovednými zamestnancami sa na účely tejto smernice rozumie vedúci zamestnanec univerzity, jej súčasti a zamestnanec v jeho priamej riadiacej pôsobnosti.

§ 4
Všeobecné vymedzenie zodpovednosti

1) Vedúci zamestnanci univerzity a jej súčastí zodpovedajú za
   a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančných operácií alebo ich častí;
   b) zabezpečenie overovania a overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť;
   c) za prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť;
   d) dodržiavanie a priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných predpisov a rozhodnutí orgánov univerzity upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z.
2) Zodpovední zamestnanci zodpovedajú za
   a) overovanie všetkých finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť;
   b) za prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, v nadväznosti na ich vecnú pôsobnosť;

[2] § 15 ods. 1) písmeno c) Organizačného poriadku Univerzity sv. Cyrila a Metoda v Trnave.

c) dodržiavanie vnútorných predpisov a rozhodnutí orgánov univerzity upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z.

3) Vedúcim zamestnancom univerzity sa na účely vykonávania základnej finančnej kontroly rozumie rektor, prorektor, kvestor, dekan, prodekan, tajomník, riaditelia univerzitných pracovísk a účelových zariadení, vedúci pracovísk univerzity.

4) Zamestnancom univerzity sa na účely vykonávania základnej finančnej kontroly rozumie fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu.

5) Pri preukázateľne zavinenom porušení povinností pri plnení pracovných úloh súvisiacich s výkonom finančnej kontroly, zamestnanci a vedúci zamestnanci univerzity, jej súčastí a odborných univerzitných útvarov znášajú všetky právne a ekonomické dôsledky za preukázanú škodu súvisiacu s finančnými operáciami alebo ich časťami.

§ 5
Poverenie zodpovedných zamestnancov univerzity na výkon základnej finančnej kontroly

1) Podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. poverujem výkonom základnej finančnej kontroly pre finančné operácie uvedené v § 1 ods. 3 písmeno a) tejto smernice zodpovedných zamestnancov podľa tabuľky č. 1. Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly pre príjmové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie, na ktorom budú poverení zamestnanci overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa § 3 ods. 1 tvorí prílohu č. 1 tejto smernice.

Tabuľka č. 1

<table>
<tr><th colspan="3">PRÍJMOVÉ HOTOVOSTNÉ A BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE</th></tr>
<tr><th>Druh príjmu</th><th>Rozsah overenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.</th><th>Zodpovedný zamestnanec/vedúci zamestnanec za overenie</th></tr>
<tr><td rowspan="4">1. dotácie MŠVVaŠ SR (účelové, neúčelové)
2. školné
3. za prijímacie pohovory
4. za rigorózne konania
5. z prenájmu priestorov
6. z predaja majetku
7. z darov a grantov
8. z ďalšieho vzdelávania
9. penále
10. ostatné príjmy</td><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="4">tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM, vedúci zamestnanec Oddelenia ekonomických činností UCM</td></tr>
<tr><td>s osobitnými predpismi (napr. zákon č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách, zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií,...)</td></tr>
<tr><td>s uzatvorenou zmluvou (dotačnou, nájomnou, kúpnou, darovacou,....)</td></tr>
<tr><td>s vnútornými predpismi (s rozhodnutím rektora o určení školného a poplatkov so štúdiom na príslušný akademický rok, poplatky za ubytovanie, ...)</td></tr>
</table>

2) Podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. poverujem výkonom základnej finančnej kontroly pre finančné operácie uvedené v § 1 ods. 3 písmeno b) tejto smernice zodpovedných zamestnancov podľa tabuľky č. 2. Doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly pre výdavkové hotovostné a bezhotovostné finančné operácie, na ktorých budú poverení zamestnanci overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa § 3 ods. 1 tvoria prílohu č. 2 tejto smernice.

Tabuľka č. 2

<table>
<tr><th colspan="4">VÝDAVKOVÉ HOTOVOSTNÉ A BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE</th></tr>
<tr><th>Druh výdavku</th><th>Rozsah overenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.</th><th>Zodpovedný zamestnanec/vedúci zamestnanec za overenie</th><th>Účtovné doklady</th></tr>
<tr><td rowspan="10">Výdavky súvisiace s dodávkou tovarov, materiálov, služieb, prác</td><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="2">referent odborného pracoviska (predkladateľ požiadavky na VO), vedúci zamestnanec odborného pracoviska</td><td rowspan="10">1. požiadavka na zákazku cez EKS
2. požiadavka na zákazku mimo EKS
3. požiadavka na zákazku v rámci DNS
4. objednávka
5. LLF
6. žiadanka na drobný nákup
7. platobný poukaz
8. vyúčtovanie preddavkov, nákladov hradených v hotovosti</td></tr>
<tr><td>s plánom VO UCM na príslušný kalendárny rok
s uzatvorenou zmluvou, resp. objednávkou</td></tr>
<tr><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="3">tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM</td></tr>
<tr><td>s rozpočtom UCM na príslušný kalendárny rok
s osobitnými predpismi (najmä zákonom o rozpočtových pravidlách,..)</td></tr>
<tr><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="3">referent pre VO, vedúci zamestnanec referenta pre VO</td></tr>
<tr><td>s osobitnými predpismi (najmä zákonom o VO,..)
s vnútornými predpismi UCM</td></tr>
<tr><td rowspan="5">výdavky na podporu študentov</td><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="2">referent študijného oddelenia, vedúci študijného oddelenia, navrhovateľ štipendia, vedúci zamestnanec navrhovateľa štipendia</td><td rowspan="5">1. návrh na udelenie štipendia z vlastných zdrojov
2. návrh na udelenie štipendia z ostatných zdrojov</td></tr>
<tr><td>s osobitnými predpismi (najmä so zákonom č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách, osobitným predpisom prideľovania štipendií
s vnútorným predpisom Štipendijný poriadok UCM ...</td></tr>
<tr><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="2">tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM</td></tr>
<tr><td>s rozpočtom UCM na príslušný kalendárny rok</td></tr>
</table>

	s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o rozpočtových pravidlách, s vnútornými predpismi UCM....)		3. rozhodnutie o udelení štipendia
výdavky na pracovné cesty a zahraničné návštevy	**overí sa súlad:**	Tuzemské - referent pre pracovné cesty, jeho vedúci zamestnanec/ Zahraničné – referent pre plán a rozpočet, jeho vedúci zamestnanec	1. príkaz na pracovnú cestu 2. vyúčtovanie pracovnej cesty 3. návrh na prijatie zahraničných akademických a vedeckých pracovníkov a významných hostí
	s osobitnými predpismi (najmä zákon o cestovných náhradách)		
	s vnútornými predpismi (Smernica o zahraničných pracovných cestách, Smernica tuzemské pracovné cesty a cestovné náhrady...)		
	overí sa súlad:	tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM	
	s rozpočtom UCM na príslušný kalendárny rok		
	s osobitnými predpismi (najmä zákonom o rozpočtových pravidlách,..) s vnútornými predpismi (najmä so smernicou Pravidlá hospodárenia a metodika rozpisu dotácie,...)		

3) Podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. poverujem výkonom základnej finančnej kontroly pre finančné operácie uvedené v § 1 ods. 3 písmeno c) tejto smernice zodpovedných zamestnancov podľa tabuľky č. 3. Doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly pre finančné operácie ako právny úkon, na ktorých budú poverení zamestnanci overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa § 3 ods. 1 tvoria prílohu č. 3 tejto smernice.

Tabuľka č. 3

PRÁVNY ÚKON AKO FINANČNÁ OPERÁCIA		
ZMLUVY, DODATKY	**Rozsah overenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.**	**Zodpovedný zamestnanec/vedúci zamestnanec za overenie**
1. dodávka tovarov, služieb a stavebných prác 2. autorské 3. nájomné 4. o poskytovaní ubytovania	**overí sa súlad:**	predkladateľ zmluvy, vedúci zamestnanec predkladateľa zmluvy, právnik univerzity
	s plánom VO na príslušný kalendárny rok	
	s vnútornými predpismi UCM, najmä Štatútom UCM, Organizačným poriadkom UCM (kompetencie pri uzatváraní zmlúv),	

5. iné zmluvy	- overí súlad s platnými právnymi predpismi	
	overí sa súlad:	tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM
	s rozpočtom UCM na príslušný kalendárny rok	
	s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o rozpočtových pravidlách,..) s vnútornými predpismi (najmä so smernicou Pravidlá hospodárenia a metodika rozpisu dotácie, ...)	
	overí sa súlad:	referent univerzity pre VO, vedúci zamestnanec referenta univerzity pre VO
	s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o verejnom obstarávaní, ...)	
	s vnútornými predpismi UCM v oblasti verejného obstarávania	
	overí sa súlad:	právnik univerzity
	s osobitnými predpismi - s legislatívou SR	
	s vnútornými predpismi – legislatívou univerzity	
1. pracovné zmluvy 2. dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru 3. dohody o pracovnej 4. činnosti 5. návrh na úpravu platu 6. návrh na poskytnutie odmeny 7. ostatné úkony spojené s finančnou operáciou	**overí sa súlad:**	referent pre personalistiku, vedúci zamestnanec pre personalistiku
	s osobitnými predpismi (zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce)	
	s vnútornými predpismi UCM (Pracovný poriadok UCM, Smernica o odmeňovaní UCM, Kolektívna zmluva UCM)	
	overí sa súlad:	tajomník fakulty, resp. kvestor univerzity, dekan fakulty, resp. riaditeľ inštitútu
	s rozpočtom UCM na príslušný kalendárny rok	
	so zákonom č. 357/2015 Z. z.	

4) Podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. poverujem výkonom základnej finančnej kontroly pre finančné operácie uvedené v § 1 ods. 3 písmeno d) tejto smernice zodpovedných zamestnancov podľa tabuľky č. 4. Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly pre iný úkon ako finančnú operáciu, na ktorom budú poverení zamestnanci overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa § 3 ods. 1 tvorí prílohu č. 4 tejto smernice.

Tabuľka č. 4

<table>
<tr><th colspan="3">INÝ ÚKON MAJETKOVEJ POVAHY AKO FINANČNÁ OPERÁCIA</th></tr>
<tr><th>Úkon majetkovej povahy</th><th>Rozsah overenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z .z.</th><th>Zodpovedný zamestnanec/vedúci zamestnanec za overenie</th></tr>
<tr><td rowspan="4">1. zaradenie majetku
2. vyradenie majetku a jeho likvidácia</td><td>overí sa súlad:</td><td rowspan="4">referent evidujúci majetok, vedúci Oddelenia hospodárskych činností</td></tr>
<tr><td>osobitnými predpismi (zákon o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií)</td></tr>
<tr><td>s vnútornými predpismi UCM (Smernica o evidencií a nakladaní s majetkom UCM)</td></tr>
</table>

5) Vykonanie základnej finančnej kontroly vyznačí zodpovedný zamestnanec univerzity vo vzore krycieho listu textom určeným pre vykonanie predpísaného typu finančnej kontroly, svojim menom a priezviskom, podpisom a dátumom.

6) Každá finančná operácia pred jej realizáciou sa musí podrobiť základnej finančnej kontrole okrem zodpovedného zamestnanca (odborného referenta) aj zo strany jeho vedúceho zamestnanca.

§ 6
Postup zamestnancov univerzity pri výkone základnej finančnej kontroly

1) Zamestnanci poverení vykonať základnú finančnú kontrolu, t. j. zamestnanci, ktorí overili súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvedú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, v nadväznosti na výsledok overenia, relevantné vyjadrenie, a to či
   a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať,
   b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo vo finančnej operácii alebo jej časti nemožno pokračovať alebo
   c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
2) Pre podmienky univerzity sa jednotlivé vyjadrenia uvádzajú nasledovne:
   a) referent uvádza vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať“, ak overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ak overením zistil nesúlad finančnej operácie

alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať “,

b) vedúci zamestnanec referenta uvádza vyjadrenie „vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať“, ak overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ak overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza vyjadrenie „vo finančnej operácii alebo jej časti nemožno pokračovať“,

c) ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, alebo ak má finančná operácia charakter príjmu, očakávaného príjmu, pohľadávky, uvádza sa vyjadrenie „poskytnuté plnenie treba vymáhať“, ak sa overením zistil nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ak sa overením zistil súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., uvádza sa „poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať“ – uvedené platí aj tak pre referenta ako aj pre vedúceho zamestnanca.

3) Spolu s uvedením pozitívneho/negatívneho variantu jedného z vyjadrení podľa ods. 2 písm. a) až c), potvrdzujú (podpisom) zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu jej vykonanie na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou aj uvedením svojho mena, priezviska ako aj dátumu, kedy reálne základnú finančnú kontrolu vykonali.

4) Vzory krycích listov na potvrdenie vykonania základnej finančnej kontroly sú uvedené v prílohách.

5) Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej vecnej pôsobnosti je povinný ju vykonať a jej vykonanie potvrdiť správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nedostatkov je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi (dekan fakulty, kvestor univerzity), ktorého sa finančná operácia týka, s cieľom zabezpečiť odstránenie zistených nedostatkov a vykonať nápravu.

6) Základná finančná kontrola sa v podmienkach univerzity nevykonáva 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. Ide najmä o činnosti havárie plynových a elektrických rozvodov, kanalizácie, poškodenie vonkajších múrov budov univerzity, poškodenie vstupov do budov univerzity, v súvislosti s ktorými je nápravu potrebné zabezpečiť bezprostredne po poškodení a náprava neznesie odklad.

7) Zamestnanec a jeho vedúci zamestnanec, ktorí schválili overovanú operáciu, zodpovedajú za jej súlad so všetkými ustanoveniami podľa § 3 tejto smernice. V prípade, že univerzite vznikne chybným postupom týchto zamestnancov škoda, budú povinní nahradiť škodu univerzite v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, pri porušení finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

§ 7
Záverečné ustanovenia

1) Smernica bola prerokovaná v Kolégiu rektorky UCM dňa 26. marca 2024.

2) Smernica nadobúda platnosť dňom podpisu rektorkou UCM a účinnosť od 1. apríla 2024.

3) Neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice sú prílohy 1 až 4.

4) Platnosťou tejto Smernice sa zároveň ruší Smernica pre výkon finančnej kontroly UCM č. 13/2019, ktorá nadobudla platnosť 15. apríla 2019 a účinnosť 1. mája 2019.

V Trnave, dňa 26.03.2024

prof. Mgr. Katarína Slobodová Nováková, PhD.
rektorka UCM

Príloha č. 1 – Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly na UCM - príjmové finančné operácie

<table>
<tr><th colspan="6">1/PRÍJMOVÉ HOTOVOSTNÉ A BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE</th></tr>
<tr><td colspan="6">Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite</td></tr>
<tr><td colspan="6">Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Identifikácia finančnej operácie (napr. číslo dokladu, výpisu):
Druh príjmu:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s osobitnými predpismi (napr. zákonom č. 131/2002 Z. z., zákonom č. 176/2004 Z. z.)
b) so zmluvou (dotačnou, grantovou, nájomnou, darovacou)
c) s vnútornými predpismi (napr. rozhodnutím rektora o určení školného a poplatkov so štúdiom na príslušný akademický rok, schválenými poplatkami, cenníkmi)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci zamestnanec Oddelenia ekonomických činností UCM</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Príloha č. 2 – Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly – výdavkové finančné operácie

<table>
<tr><th colspan="6">2A/VÝDAVKOVÉ HOTOVOSTNÉ A BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE
dodávka tovarov, služieb a stavebných prác</th></tr>
<tr><td colspan="6">Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite</td></tr>
<tr><td colspan="6">Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Identifikácia finančnej operácie (napr. číslo dokladu, výpisu):
Druh výdavku:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s plánom verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok,
b) s uzatvorenou zmluvou o obstaraní tovaru, služby, práce, s objednávkou.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Referent odborného pracoviska</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci zamestnanec odborného pracoviska</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s rozpočtom univerzity na príslušný kalendárny rok,
b) s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o rozpočtových pravidlách)
c) s vnútornými predpismi (najmä pravidlá hospodárenia univerzity,...)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci zamestnanec Oddelenia ekonomických činností UCM</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s osobitnými predpismi (najmä zákonom o verejnom obstarávaní,...)
b) s vnútornými predpismi (najmä smernicou upravujúcou proces verejného obstarávania na univerzite,....)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Referent pre VO</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci referenta pre VO</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th colspan="6">2B/ VÝDAVKOVÉ HOTOVOSTNÉ A BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE
na podporu študentov</th></tr>
<tr><td colspan="6">Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite</td></tr>
<tr><td colspan="6">Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Identifikácia finančnej operácie (napr. číslo dokladu, výpisu,..):
Druh výdavku:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s osobitnými predpismi (najmä zákonom o vysokých školách, osobitným predpisom prideľovania štip....)
b) s vnútornými predpismi (najmä predpismi o prideľovaní štipendií,...)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Referent ŠO, resp. navrhovateľ štipendia</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci ŠO, resp. vedúci navrhovateľa štipendia</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s rozpočtom univerzity na príslušný kalendárny rok
b) s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o rozpočtových pravidlách,..),
c) s vnútornými predpismi (najmä pravidlá hospodárenia univerzity,...)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci zamestnanec Oddelenia ekonomických činností UCM</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

2C/ VÝDAVKOVÉ HOTOVOSTNÉ A BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE na pracovné cesty a zahraničné návštevy

Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Identifikácia finančnej operácie (napr. číslo dokladu, výpisu,..):
Druh výdavku:

Overenie súladu:

a) s osobitnými predpismi (najmä zákonom o cestovných náhradách, ...)

b) s vnútornými predpismi (najmä Smernicou o zahraničných pracovných cestách, Smernicou tuzemské pracovné cesty a cestovné náhrady...)

Finančnú operáciu alebo jej časť:

- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala	- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala

Zodpovedný zamestnanec za overenie			**Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie**		
Dátum	Referent pre pracovné cesty	**Podpis**	**Dátum**	Vedúci referenta pre pracovné cesty	**Podpis**

Overenie súladu:

a) s rozpočtom univerzity na príslušný kalendárny rok

b) s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o rozpočtových pravidlách,..),

c) s vnútornými predpismi (najmä pravidlá hospodárenia univerzity,...)

Finančnú operáciu alebo jej časť:

- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala	- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala

Zodpovedný zamestnanec za overenie			**Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie**		
Dátum	Tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM	**Podpis**	**Dátum**	Vedúci zamestnanec Oddelenia ekonomických činností UCM	**Podpis**

Príloha č. 3 – Doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly – právny úkon ako finančná operácia

<table>
<tr><th colspan="6">3A/ PRÁVNY ÚKON AKO FINANČNÁ OPERÁCIA - zmluva, dodatok</th></tr>
<tr><td colspan="6">Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite</td></tr>
<tr><td colspan="6">Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Návrh zmluvy (dodatku) názov:
Zmluvný partner :</td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s plánom VO na príslušný kalendárny rok
b) s vnútornými predpismi (napr. Štatút UCM, Organizačný poriadok UCM) a platnými právnymi predpismi</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,

ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Predkladateľ zmluvy</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci zamestnanec predkladateľa zmluvy</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s rozpočtom univerzity na príslušný kalendárny rok
b)so zákonom o rozpočtových pravidlách, s vyhláškou o pravidlách hospodárenia</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,
ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie,

ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Kvestor UCM</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) so zákonom o verejnom obstarávaní
b)so smernicou o zásadách verejného obstarávania na UCM</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
</table>

- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala	- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala

Zodpovedný zamestnanec za overenie			**Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie**		
Dátum	Referent pre VO	**Podpis**	**Dátum**	Vedúci referenta pre VO	**Podpis**

Overenie súladu:

a) s osobitnými predpismi - legislatívou SR

b) s vnútornými predpismi - legislatívou univerzity

Finančnú operáciu alebo jej časť:

- je/nie je možné vykonať - je/nie je možné v nej pokračovať - je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala	**Zodpovedný zamestnanec za overenie**		
	Dátum	Právnik univerzity	**Podpis**

3B/ PRÁVNY ÚKON AKO FINANČNÁ OPERÁCIA – pracovnoprávne úkony

Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Popis finančnej operácie:
Meno a priezvisko:

Overenie súladu:

a) s rozpočtom univerzity na príslušný kalendárny rok

Finančnú operáciu alebo jej časť:

- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala

- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté ak sa finančná operácia už vykonala

Zodpovedný zamestnanec za overenie			**Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie**		
Dátum	Tajomník fakulty/inštitútu, resp. referent rozpočtu UCM	**Podpis**	**Dátum**	Dekan fakulty, resp. riaditeľ inštitútu univerzity	**Podpis**

Overenie súladu:

a) s osobitnými predpismi (najmä Zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce,...)

b) s vnútornými predpismi (najmä Smernica o odmeňovaní UCM, Pracovný poriadok UCM, Kolektívna zmluva, ...)

Finančnú operáciu alebo jej časť:

- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala

- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté ak sa finančná operácia už vykonala

Zodpovedný zamestnanec za overenie			**Zodpovedný zamestnanec za overenie**		
Dátum	Referent pre personalistiku	**Podpis**	**Dátum**	Právnik UCM	**Podpis**

Finančnú operáciu alebo jej časť:

- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala

Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie		
Dátum	Kvestor UCM	**Podpis**

Príloha č. 4 – Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly – iného úkonu majetkovej povahy ako finančnej operácie

<table>
<tr><th colspan="6">4/ INÝ ÚKON MAJETKOVEJ POVAHY AKO FINANČNÁ OPERÁCIA</th></tr>
<tr><td colspan="6">Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly (podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Cieľom základnej finančnej kontroly je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Identifikácia úkonu majetkovej povahy:
Súčasť univerzity/odborný univerzitný útvar:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Overenie súladu:
a) s osobitnými predpismi – (najmä zákon o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií,...)
b) s vnútornými predpismi – (najmä Smernica o evidencii a nakladaní s majetkom UCM...)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Finančnú operáciu alebo jej časť:</td></tr>
<tr><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, plnenie, ak sa finančná operácia už vykonala</td><td colspan="3">- je/nie je možné vykonať
- je/nie je možné v nej pokračovať
- je/nie je možné vymáhať poskytnuté ak sa finančná operácia už vykonala</td></tr>
<tr><td colspan="3">Zodpovedný zamestnanec za overenie</td><td colspan="3">Zodpovedný vedúci zamestnanec za overenie</td></tr>
<tr><td>Dátum</td><td>Referent evidencie majetku</td><td>Podpis</td><td>Dátum</td><td>Vedúci Oddelenia hospodárskych činností</td><td>Podpis</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>