



MESTO HUMENNÉ – Mestský úrad v Humennom

V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov primátor mesta Humenné

vydáva

Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné - Mestskom úrade v Humennom

I. ČASŤ

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Čl. 1

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (*d'alej len zákon o FK*). Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy (*d'alej len VS*), ktorým je Mesto Humenné ako aj pri iných činnostiach orgánu VS.
2. Smernica podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci Mesta Mestského úradu (*d'alej len MsÚ*).
3. Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 7 - § 9 zákona o FK.

4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

Čl. 2

Základné pojmy

Na účely tejto smernice sa rozumie:

1. **finančné riadenie** súhrn postupov štatutára mesta Humenné pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
2. **finančnou kontrolou** súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti 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** príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
4. **verejnými financiami sú:**
 - a) 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.),
 - b) finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
 - c) finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie,
 - d) finančné prostriedky z rozpočtov iných ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie,
 - e) 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.

- f) finančné prostriedky, ktoré poskytuje subjekt VS právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby.
5. **oprávnenou osobou** orgán VS, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, *ak je organizačne stanovený vnútorný kontrolný systém*, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Úrad vládneho auditu podľa § 4 zákona o FK alebo iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o FK, ak vykonávajú vládny audit,
 6. **povinnou osobou** orgán VS, 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,
 7. **prizvanou osobou** zamestnanec iného orgánu VS, 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,
 8. **zamestnancom** je fyzická osoba v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu definovaná v organizačnom poriadku.
 9. **auditujúcim orgánom** ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu,
 10. **hospodárnosťou** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
 11. **efektívnosťou** najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
 12. **účinnosťou** plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
 13. **účelnosťou** vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

14. **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 VS a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,
15. **rizikom** pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
16. **osobou** právnická osoba a fyzická osoba, ak v jednotlivých ustanoveniach zákona o FK nie je uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

II. ČASŤ

FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Cieľ finančnej kontroly

Cieľom finančnej kontroly 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 mesta,
- c) dodržiavanie zákona o FK, 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 mestom Humenné,
- 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 mesta Humenné,

- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho mesta Humenné 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 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.

Čl. 4

Zodpovednosť za finančné riadenie a FK

1. Štatutárny orgán mesta Humenné (ďalej len primátor) podľa zákona o FK zabezpečuje:
 - a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov mesta Humenné predchádzalo porušovaniu zákona o FK, 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 časti,
 - 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. 6 ods. 3 tejto smernice,
 - e) spoľahlivosť výkazníctva, vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve mesta Humenné,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

- i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných mestom Humenné s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných mestom Humenné 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 (kontrolným orgánom), Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.
2. **Mesto Humenné** (ďalej len Mesto) je povinné určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
3. **Vedúci zamestnanci** poverení primátorom mesta sú povinní vykonávať základnú finančnú kontrolu v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom MsÚ (prípadne inou normou) a zodpovední za:
- a) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola prípravy a realizácie finančných operácií,
 - b) vykonávanie základnej FK podľa zákona o FK a tejto smernice,
 - c) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
 - d) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami,
 - e) zabezpečovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných pravidiel a smerníc Mesta a príslušných ustanovení Organizačného poriadku MsÚ, ako aj príslušných ustanovení tejto smernice,

- f) vyjadrenie aj so zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Čl. 5

System finančnej kontroly

1. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - základná finančná kontrola (ďalej len ZFK)
 - administratívna finančná kontrola (ďalej len AFK)
 - finančná kontrola na mieste (ďalej len FKM).
2. Finančná kontrola je zameraná na ciele, ktoré stanovuje čl. 3. tejto smernice. Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci ZFK a AFK zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a štatutár, alebo ním poverený vedúci zamestnanec.
3. Za výkon finančnej kontroly na mieste zodpovedajú zamestnanci poverení primátorom Mesta.

Čl. 6

Základná finančná kontrola (ZFK)

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. ZFK vykonávajú primátorom určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. (Príloha č. 1)
3. Mesto ZFK overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom Mesta na príslušný rozpočtový rok,

- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými Mestom,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).
4. Výstupom ZFK je vyjadrenie - vzorový list pre výkon ZFK, ktorý je v prílohe č. 2 tejto smernice (je k dispozícii aj vo forme pečiatky).
5. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce ZFK (zoznam a vzorové podpisy v prílohe č. 1, tejto smernice) potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, alebo jej časťou, súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:
- svojho mena, priezviska a podpisu,
 - dátumu vykonania ZFK 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.
6. Ak je predmetom ZFK zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie a dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovej stránke Mesta zodpovedá poverený zamestnanec Mesta – Mestského úradu.
7. Ustanovenia 1. - 6. tejto smernice 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.

Čl. 7

Administratívna finančná kontrola (AFK)

1. Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov v zmysle overenia súladu podľa čl. 6 ods. 3 tejto Smernice. **AFK sa týka najmä poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.**
2. AFK sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti a na poskytovanie verejných prostriedkov súvisiacich s prevádzkovým chodom mesta Humenné. Rovnako sa nevzťahuje na poskytovanie rozpočtovaných prostriedkov v súdnom, či správnom konaní .
3. Pre výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly § 21 – 22 zákona o FK.
4. Výkonu AFK pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon ZFK.
5. Za výkon AFK zodpovedajú primátorom poverení zamestnanci a vedúci zamestnanci (zoznam a vzorové podpisy sú v prílohe č. 3, tejto smernice). Ak nie sú pri AFK zistené nedostatky – zodpovední zamestnanci vypracujú správu a použijú **vzor pre výkon AFK v prílohe č. 4, tejto smernice.**
6. V prípade zistenia nedostatkov zodpovední zamestnanci a štatutár (resp. poverený vedúci zamestnanec) vypracujú návrh správy (vzor vid' príloha č. 5) s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej (kontrolovanej) osobe
7. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.
8. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu (Príloha č. 6) s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z AFK.
9. Na výkon AFK sa vzťahujú ustanovenia § 8, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

Čl. 8

Finančná kontrola na mieste (FKM)

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je Mesto oprávnené overovať aj FKM, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s čl. 6 ods. 4 tejto smernice.

2. FKM je vykonávaná v:

- organizačných útvaroch Mestského úradu,
- v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej orgán VS vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
- právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu Mesta, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán VS, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
- inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie Mestom z rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán VS, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).

3. FKM sa vykonáva na základe poverenia primátora. FKM vykonávajú najmenej dvaja zamestnanci. Poverenie obsahuje cieľ FKM, dátum výkonu finančnej kontroly, mená a priezviská poverených zamestnancov, dátum účinnosti poverenia (*podľa prílohy č. 7 tejto smernice*).

4. Z FKM sa vypracováva návrh správy a správa.

5. V prípade zistenia nedostatkov, zodpovední zamestnanci a štatutár (resp. poverený vedúci zamestnanec) vypracujú návrh správy s uvedením lehoty na predloženie námietok, ktorý zašlú (resp. odovzdajú osobne) povinnej (kontrolovanej) osobe. (*Príloha č. 8*)

6. Po predložení námietok, zodpovední zamestnanci vypracujú správu s vyhodnotením pripomienok a určením lehoty zaslania správy o splnení opatrení vyplývajúcich z FKM. (*Príloha č. 9*)

7. V prípade zistenia porušenia osobitných predpisov, zodpovední zamestnanci navrhnú aj spôsob riešenia a odporúčanie na odstránenie nezákonného stavu.

8. Ak poverení zamestnanci **nezistia nedostatky**, je z finančnej kontroly na mieste vyhotovená správa (*Príloha č. 10*).
9. Na výkon FKM sa vzťahujú ustanovenia § 9, § 20, § 21 a § 22 zákona o finančnej kontrole a audite.

III. ČASŤ

SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Čl. 9

Spoločné ustanovenia na výkon finančnej kontroly

1. Na všetky druhy finančnej kontroly, vykonávanými zamestnancami, prizvanými osobami a vedúcimi zamestnancami, sa vzťahuje povinnosť oznámenia predpojatosti pri výkone finančnej kontroly, a to bezodkladne pri začatí výkonu ZFK alebo pred výkonom AFK a FKM.
2. Predpojatosť sa oznamuje bezodkladne osobne alebo písomne primátorovi.
3. Na výkon ZFK, AFK a FKM sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti. Zamestnancov môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti primátor. Tým nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
4. Na vykonanie AFK, FKM môže Mesto prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou AFK, FKM. Pre prizvanú osobu platia ďalšie ustanovenia § 20, § 21, § 22, § 24 zákona o FK ako aj tejto smernice.
5. Primátor má právo udeliť pokutu zamestnancovi Mesta alebo prizvanej osobe do 3 000 eur za nesplnenie povinnosti podľa odseku 3 prvej vety. Udelená pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

Čl. 10

Pokuty a správne konanie

1. Primátor mesta je **oprávnený pri nesplnení si povinností** vyplývajúcich z § 21 ods. 3, 4 a 6 alebo § 23 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **uložiť pokutu**

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,
 - b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3 000 eur.
2. Na konanie o uloženie pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní (zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní)
 3. Vzor návrhu pre začatie správneho konania tvorí *Prílohu č. 11* tejto smernice

Čl. 11

Záverčné ustanovenia

1. Postupy pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktoré nie upravené touto smernicou sa riadia zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Prílohy tejto smernice tvoria jej súčasť.
2. Touto Smernicou sa ruší Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné – Mestskom úrade v Humennom zo dňa 01.01.2016 .
3. Smernica je účinná od 01. 02. 2020

V Humennom, február 2020

.....
PhDr. Ing. Miloš Meričko, primátor mesta

- Text smernice neprešiel jazykovou úpravou -