

Smernica pre výkon finančnej kontroly na Mestskom úrade v Lipanoch

V zmysle ustanovení zákona č.165/2008 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydáva primátor mesta túto smernicu.

1.ÚVODNÉ USTANOVENIA

ČI. 1

Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. v znení zmien a doplnkov pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa osobitného predpisu, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia alebo aj pri iných činnostiach mesta (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy).

ČI. 2

1.Finančná kontrola overuje:

- a) **splnenie** podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
- b) **dodržiavanie** všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o cestovných náhradách, zákon o verejnom obstarávaní a iné.)
- c) **dodržiavanie** hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- d) **dostupnosť**, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o ich hospodárení s verejnými prostriedkami
- e) **splnenie** opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy (mesto), verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii (zákon č.523/2004 Z.z. - § 3 písmeno a).

3. **Finančným riadením** je súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov mesta, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

4. **Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

5. **Efektívnosť** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

6. **Účinnosťou** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

7.Finančná operácia je:

- a) príjem verejných prostriedkov
- b) použitie verejných prostriedkov
- c) právny úkon (napr. zmluva...)
- d) iný úkon majetkovej povahy (napr.prevody majetku, nakladanie s ceninami.....)

2.FINANČNÁ KONTROLA

ČI. 3

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- d) včasné a spoľahlivé informovanie primátora mesta o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách

ČI. 4

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) predbežná (ex ante)
- b) priebežná (on going)
- c) následná (ex post).

ČI. 5

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou mesto overuje každú svoju finančnú operáciu.
2. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom mesta, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
3. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú osoby zodpovedné za výkon predbežnej finančnej kontroly. Podpisové vzory tvoria prílohu tejto smernice.
4. Ďalšie osoby, ktoré budú zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa určia dodatkom k tejto smernici.
5. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby uvedené v bode 3 pečiatkou, prípadne predtlačou na doklade a podpisom s uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Pečiatka, prípadne predtlač na doklade obsahuje najmä text:
 Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa
 § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.
 Nedostatky neboli – boli zistené.
 DátumPodpis (podľa podpisového vzoru).....
6. Finančné operácie **nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.**
7. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú zodpovedné osoby povinné písomne oznámiť primátorovi mesta zistené závažné nedostatky pre ktoré kontrolovanú finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v jej príprave pokračovať.

ČI. 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa môžu overovať vybrané finančné operácie.
2. V prípade vykonávania priebežnej kontroly sa bude postupovať v zmysle § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. v platnom znení

Čl. 7

Následná finančná kontrola

1. Následnú finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy (mesto) v rozsahu svojej pôsobnosti a poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločností.
2. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - b) **vykonanie** predbežnej finančnej kontroly
 - c) **dodržania** postupov podľa čl. 6 pri výkone priebežnej finančnej kontroly
 - d) **spĺnenie** opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Čl. 8

1. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolný orgán a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly §13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
2. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór mesta, a prizvané osoby (podľa § 24 zákona).
3. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu, priebežnú správu, prípadne dodatok k správe v zmysle zákona.
4. Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
5. Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vyhotoviť zápisnicu. Jej náležitosti určuje § 22 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov.
6. Hlavný kontrolór v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly spolupracuje s inými kontrolnými orgánmi a poskytuje im informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.
7. Na vykonanie následnej finančnej kontroly môže hlavný kontrolór prizvať aj zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou následnej finančnej kontroly.
8. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto. (napr. náhrada mzdy a pod.)
9. Zamestnanci vykonávajúci následnú finančnú kontrolu majú pri plnení úloh podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov postavenie verejných činiteľov.

Čl. 9

1. Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.
2. Ustanovením bodu 1 Čl. 9 nie sú dotknuté ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
3. Vydaním tejto smernice sa ruší Smernica pre výkon vnútornej finančnej kontroly zo dňa 1. 10 .2002.

V Lipanoch 1. 9. 2009

Ing. Eduard Vokál, v.r.
primátor mesta