



Smernica č. 3/2016 o výkone finančnej kontroly

Názov účtovnej jednotky (adresa, IČO)	OBEC NEMCE, Lúčna 52, 974 01 NEMCE IČO: 00647438
Názov vnútro podnikovej smernice	Smernica č. 3/2016 o výkone finančnej kontroly v orgáne verejnej správy
Prílohy	9
Číslo smernice	3/2016
Platnosť, účinnosť	01.02.2016
Za správnosť smernice zodpovedá	Hudecová Jarmila, ekonómka obce
Za dodržiavanie smernice zodpovedá	Hudecová Jarmila, ekonómka obce
Schválil	Mydlo Dušan, starosta obce

Čl. 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Smernica o výkone finančnej kontroly v podmienkach orgánu verejnej správy (ďalej len „smernica“) upravuje postup, t. j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov orgánu verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly.
- (2) Cieľom smernice je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly (najmä § 6 až § 9) vrátane základných pravidiel finančnej kontroly a auditu (§ 20 až § 27).
- (3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - c) dodržiavanie zákona o kontrole a audite, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou 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. 2

Vnútorný kontrolný systém

- (1) **Vnútorný kontrolný systém orgánu verejnej správy tvorí:**
 - a) kontrola plnenia úloh,
 - b) finančná kontrola,

- c) spolupráca s orgánmi „vonkajšej kontroly“ a orgánmi činnými v trestnom konaní,
- d) prešetrovanie a vybavovanie sťažností, príp. petícií,
- e) plnenie Národného programu boja proti korupcii,
- f) plnenie ďalších úloh podľa tejto smernice.

(2) Finančná kontrola sa vykonáva ako:

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

(3) Úlohy určené vnútorným kontrolným systémom organizácie plnia:

- a) štatutárny orgán orgánu verejnej správy – starosta obce
- b) zamestnanci organizácie
- c) zamestnanec úseku vnútornej kontroly - kontrolór obce.

(4) Orgán verejnej správy vypracúva plán kontrolnej činnosti. Vykonáva plánované kontrolné akcie, pričom v nevyhnutnom prípade na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy môže vykonať aj mimoriadnu kontrolnú akciu.

(5) Vnútorný audit nie je súčasťou vnútorného kontrolného systému.

(6) Túto smernicu možno primerane použiť na oblasť kontroly verejných financií aj v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytli verejné financie a v inej osobe, ktorej sa poskytli verejné financie.

FINANČNÁ KONTROLA

Čl. 3

Zásady finančnej kontroly

- (1) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.
- (2) Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.
- (3) Finančnú kontrolu vykonáva oprávnená osoba u povinnej osoby s výnimkou základnej finančnej kontroly.
- (4) Finančnou kontrolou sa overuje, v súlade s cieľmi uvedenými v čl. 1 ods. 3 tejto smernice a v závislosti od povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
 - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
- (5) Finančnú kontrolu možno vykonať aj elektronicky.

Čl. 4

Základná finančná kontrola

- (1) Povinnosťou orgánu verejnej správy je overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa čl. 3 ods. 4 tejto smernice. Overovanie sa vykonáva na príslušných stupňoch riadenia. Základnou finančnou kontrolou sa overuje aj tá finančná operácia, ktorá sa overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.
- (2) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy (ďalej len „zodpovední zamestnanci“).
- (3) Obec ako orgán verejnej správy, ktorý nedokáže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, postupuje pri vykonávaní základnej finančnej kontroly tak, že túto kontrolu vykoná starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.
- (4) Zodpovední zamestnanci potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa čl. 3 ods. 3 tejto smernice, a to tým, že uvedú svoje meno a priezvisko, podpis (možno použiť aj zaručený elektronický podpis), dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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.
- (5) Spisový obal nie je dokladom súvisiacim s finančnou operáciou alebo jej časťou.
- (6) Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť:

- a) v prvej etape pred vstupom do záväzku (napr. právny úkon – zmluva pred podpisom, požiadavka na verejné obstarávanie, zmluva o poskytnutí preddavku pred podpisom, zmluva o poskytnutí dotácie);
 - b) v druhej etape pred realizáciou výdavku, príjmu, poskytnutím (preddavku, dotácie) alebo preúčtovaním;
 - c) v tretej etape spravidla po realizácii výdavku (príjmu), resp. poskytnutí až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky použité, prijaté alebo poskytnuté.
- (7) V prvej etape základnej finančnej kontroly, ktorá spravidla prebieha pred vstupom do záväzku, sa overuje finančná operácia alebo jej časť najmä z hľadiska jej súladu:
- a) so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky po príslušnom rozpočtovom roku (ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia),
 - b) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - d) s vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.
- (8) Základná finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti v prvej etape je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy. Zápisy sa vykonávajú na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou, alebo sa vyhotovuje tzv. kontrolný list. Jej vykonaním sa overuje finančná operácia alebo jej časť v závislosti od jej druhu najmä z hľadiska:
- a) súladu s plánom výdavkov vo vecnom členení, plánom obstarávania zákaziek, zoznamom drobných tovarov, stavebných prác a služieb,
 - b) súladu so schváleným (upraveným) rozpočtom,
 - c) hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - d) súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi,
 - e) súladu s uzatvorenými medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytli prostriedky zo zahraničia, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy a rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.

- (9) Druhá etapa základnej finančnej kontroly je zameraná najmä na oblasť plnenia zmlúv, dohôd, resp. iných úkonov majetkovej povahy, na oblasť účtovníctva, výkazníctva a správy majetku štátu. Príslušné zápisy sa vykonávajú na dokladoch súvisiacich s overovanou finančnou operáciou, napr. na žiadosti o realizáciu výdavku, na potvrdení alebo na samostatnom kontrolnom liste (príloha č. 1). Jej vykonaním sa overuje realizovaná finančná operácia alebo jej časť z hľadiska:
- a) vecného plnenia,
 - b) číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve, dohode, objednávke alebo v inom rozhodnutí,
 - c) stanovenia správnej rozpočtovej podpoložky a účtu,
 - d) dodržania zásady adresnosti – stanovenie zodpovedajúceho nákladového strediska, kde sa náklady skutočne spotrebujú alebo spotrebovali,
 - e) úplnosti vyhotovenia platobného príkazu, rozpočtového krytia a doloženia finančnej operácie potrebnými dokladmi s prílohami,
 - f) evidencie majetku.
- (10) Zodpovední zamestnanci za zverenú oblasť overujú v druhej etape základnej finančnej kontroly:
- a) vecné plnenie (vykonanie služby, dodanie tovaru alebo splatnosť platby, ak sa vyžaduje uhradenie preddavku alebo záloh),
 - b) súlad požadovanej platby s podmienkami zmluvy alebo objednávky,
 - c) formálnu a číselnú správnosť.
- (11) Pred zaúčtovaním potvrdzujú svojim podpisom a ďalšími náležitosťami zodpovední zamestnanci správnosť vyplnenia platobného príkazu, t. j. či ide o pokladničný výdaj/příjem alebo o potvrdenie (likvidačný list faktúry), úplnosť doloženia účtovného prípadu potrebnými dokladmi s prílohami a že účtovný doklad spĺňa náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.
- (12) V tretej etape základnej finančnej kontroly sa overuje naplnenie všetkých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, použité alebo majú byť prijaté, a to v potrebnom časovom horizonte.
- (13) Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia základnou finančnou kontrolou.
- (14) Vyššie uvedené ustanovenia nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 129/2002 Z. z. o integrovanom záchrannom

systéme v znení neskorších predpisov). Tieto ustanovenia sa nepoužijú ani 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.

- (15) Ak sa základnou finančnou kontrolou overovala zmluva, faktúra alebo objednávka, za jej následné zverejnenie v termíne podľa osobitného zákona (zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) na webovom sídle orgánu verejnej správy zodpovedá zamestnanec určený organizačným poriadkom orgánu verejnej správy.
- (16) Zodpovední zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu sú povinní zastaviť finančnú operáciu alebo jej časť, ak pri jej výkone zistia nedostatky. Zistené nedostatky posúdia a rozčlenia na závažné a menej závažné.
- (17) V prípade, ak zistené nedostatky sú menej závažné (sú formálneho charakteru), vrátiť zodpovední zamestnanci návrh sporného dokladu na doplnenie alebo opravu. Každé vrátenie dokladov z dôvodu zistených nedostatkov musí byť na dokladoch zaznačené.
- (18) V prípade, ak zistené nedostatky boli posúdené ako závažné, zodpovední zamestnanci sú povinní písomne oznámiť štatutárnemu orgánu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať, alebo treba vymáhať poskytnuté plnenie, lebo finančná operácia alebo jej časť sa už vykonala. Uvedené skutočnosti oznamujú písomne záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

ČL 5

Administratívna finančná kontrola

- (1) Administratívna finančná kontrola súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s čl. 3 ods. 4 tejto smernice sa vykonáva povinne, ak verejné financie orgán verejnej správy poskytne inej osobe alebo ak orgán verejnej správy verejné financie už poskytol inej osobe alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013].
- (2) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva, ak sa verejné financie použijú ako:
 - a) dotácie alebo transfery orgánu verejnej správy,
 - b) dotácie alebo transfery iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet,
 - c) dotácie alebo transfery iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.
- (3) Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti (ďalej len „zodpovedný zamestnanec“) podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy.

- (4) Orgán verejnej správy vykonáva administratívnu finančnú kontrolu povinne v prípade, ak sa verejné financie poskytujú v rámci programov Európskej územnej spolupráce.
- (5) Administratívna finančná kontrola sa nevykonáva, ak ide o použitie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy, pričom finančná operácia alebo jej časť súvisí so:
 - a) zabezpečením vlastnej prevádzky orgánu verejnej správy alebo
 - b) zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo
 - c) zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.
- (6) Ani v prípade, ak ide o finančnú operáciu alebo jej časť vykonávanú na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 461/2003 Z. z., § 19 až § 30, § 32 a § 35 zákona č. 292/2014 Z. z.), administratívna finančná kontrola sa nevykonáva. V prípade, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu (§ 16 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z.), administratívna finančná kontrola sa vykonáva.
- (7) Administratívna finančná kontrola sa neaplikuje ani na refundované cestovné výdavky pri zastupovaní SR v Európskej rade alebo Rade EÚ.
- (8) Výkonu administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní verejných prostriedkov predchádza výkon základnej finančnej kontroly.
- (9) Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno administratívnu finančnú kontrolu realizovať.
- (10) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia § 8 a ustanovenia Základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona o kontrole a audite. Výsledky administratívnej finančnej kontroly spracuje oprávnená osoba podľa ods. 14 až 21 tohto článku.
- (11) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva vždy v prípade poskytnutia dotácie alebo transferu za platnosti zákonných výnimiek (§ 8 ods. 2 a 3 zákona o kontrole a audite), pričom sa nevyžaduje vydanie poverenia štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy.
- (12) Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe.
- (13) Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je návrh správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh správy“) a správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“). Výstupom môže byť aj návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „návrh čiastkovej správy“) a čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „čiastková správa“) (príloha č. 2, 3 a 4).

(14) Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly pri zistení nedostatkov:

- a) oprávnená osoba vypracuje návrh správy/návrh čiastkovej správy v prípade zistenia nedostatkov vrátane navrhnutia odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (príloha č. 2).
- b) Oprávnená osoba oboznámi povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy/návrhom správy jeho doručením povinnej osobe.
- c) Oprávnená osoba vyžiada od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam, ako i k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy/v návrhu správy.
- d) Povinná osoba môže 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, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy.
- e) Oprávnená osoba preverí 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/v návrhu správy a zohľadní opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe.
- f) Oprávnená osoba zapracuje neopodstatnené námietky spolu s odôvodnením ich neopodstatnenosti do čiastkovej správy/do správy (príloha č. 3).
- g) Oprávnená osoba zašle čiastkovú správu/správu povinnej osobe, čím sú neopodstatnené námietky oznámené povinnej osobe.
- h) Oprávnená osoba oznámi podozrenia 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.
- i) Povinná osoba prijme v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a na odstránenie príčin ich vzniku.
- j) Oprávnená osoba môže 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 môže vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote ňou určenou.
- k) Povinná osoba prepracuje a predloží v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prepracovaných 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.

(15) Postup pri spracovaní výsledkov administratívnej finančnej kontroly, ak sa nedostatky pri výkone administratívnej finančnej kontroly nezistili:

- a) vypracovanie čiastkovej správy/správy oprávnenou osobou (príloha č. 4),
- b) zaslanie správy povinnej osobe.

(16) Náležitostami návrhu čiastkovej správy/návrhu správy sú:

- a) označenie oprávnenej osoby,
- b) označenie povinnej osoby,
- c) mená, priezviská a podpisy zodpovedných zamestnancov orgánu verejnej správy a príp. prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu,
- d) cieľ administratívnej finančnej kontroly,
- e) opis nedostatkov zistených pri overovaní súladu podľa čl. 3 ods. 4 tejto smernice vrátane označenia konkrétnych ustanovení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy,
- h) lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam uvedeným v návrhu správy a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(17) Náležitostami čiastkovej správy/správy v prípade, ak sa kontrolou nezistili žiadne nedostatky, sú:

- a) náležitosti podľa ods. 16 písm. a) až d),
- b) dátum vyhotovenia čiastkovej správy/správy.

(18) Náležitostami čiastkovej správy/správy v prípade, ak sa kontrolou zistili nedostatky, sú:

- a) náležitosti podľa ods. 16 písm. a) až d),
- b) dátum vyhotovenia čiastkovej správy/správy,
- c) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
- d) informácia 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/v návrhu správy a spôsob vyrovnania týchto námietok,
- e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike 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.
- f) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - g) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (19) Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak sa zasiela čiastková správa, je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
- (20) V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmých nesprávností po skončení administratívnej finančnej kontroly sa dotknutá časť čiastkovej správy/správy opraví a opravená časť sa zašle povinnej osobe a tým, ktorým bola pôvodná čiastková správa/správa zaslaná.
- (21) Ak sa administratívnou finančnou kontrolou zistili také porušenia osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými sa poskytujú SR prostriedky zo zahraničia, ktoré sú vyhodnotené ako porušenia finančnej disciplíny, nad rámec výkonu finančnej kontroly sa na konci smernice uvádza ďalší postup orgánu verejnej správy vo vzťahu k jeho povinnostiam vedúcim k uloženiu sankcií za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní (pozri Poznámku č. 1).

Čl. 6

Finančná kontrola na mieste

- (1) Orgán verejnej správy je oprávnený overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj finančnou kontrolou na mieste. Pri jej výkone preveruje a zisťuje skutočnosti a získava dôkazy na účely overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s čl. 3 ods. 4 tejto smernice.
- (2) Finančnú kontrolu na mieste vykonáva orgán verejnej správy v:
- a) jeho organizačných útvaroch,
 - b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
 - c) právnickej osobe v jeho zakladateľskej pôsobnosti,
 - d) právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva,
 - e) právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov,
 - f) právnickej osobe, ktorú spravuje,
 - g) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu,
 - h) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,
 - i) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013].

- j) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu,
 - k) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,
 - l) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom [čl. 4 a čl. 23 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013],
 - m) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písm. b) až i).
- (3) Finančnú kontrolu na mieste na základe písomného poverenia (príloha č. 5) vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy.
- (4) Písomné poverenie (príloha č. 5) vydáva:
- a) štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo
 - b) vedúci zamestnanec písomne splnomocnený štatutárnym orgánom verejnej správy na vydanie poverenia na výkon finančnej kontroly na mieste.
- (5) Finančná kontrola na mieste sa vykonáva podľa § 9 a Základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených v § 20 až § 27 zákona o kontrole a audite.
- (6) Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
- (7) Výstupom z finančnej kontroly na mieste je návrh správy z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „návrh správy“) a správa z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „správa“). Výstupom môže byť aj návrh čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „návrh čiastkovej správy“) a čiastková správa z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „čiastková správa“) (príloha č. 6, 7 a 8).
- (8) Pri spracovaní výsledkov finančnej kontroly na mieste v prípade, ak sa touto kontrolou zistili nedostatky (príloha č. 6 a 7), sa postupuje primerane podľa čl. 5 ods. 14 a v prípade, ak sa nedostatky nezistili (príloha č. 8), sa postupuje primerane podľa čl. 5 ods. 15.
- (9) Na náležitosti návrhu čiastkovej správy/návrhu správy sa vzťahuje čl. 5 ods. 16 a na náležitosti čiastkovej správy/správy sa vzťahuje čl. 5 ods. 17 a 18 tejto smernice.
- (10) Finančná kontrola na mieste je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Ak sa zasiela čiastková správa, je skončená tá časť finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.
- (11) V prípade zistenia chýb v písaní, počítaní a iných zrejmých nesprávností po skončení finančnej kontroly na mieste dotknutá časť čiastkovej správy/správy sa opraví a opravená časť sa zašle povinnej osobe a tým, ktorým bola pôvodná čiastková správa/správa zaslaná.

- (12) Vykonaním finančnej kontroly na mieste a vypracovaním správy nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.
- (13) Ak sa finančnou kontrolou na mieste zistili také porušenia osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými sa poskytujú SR prostriedky zo zahraničia, ktoré sú vyhodnotené ako porušenia finančnej disciplíny, nad rámec výkonu finančnej kontroly sa na konci smernice uvádza ďalší postup orgánu verejnej správy vo vzťahu k jeho povinnostiam vedúcim k uloženiu sankcií za porušenie finančnej disciplíny, ktoré boli zistené pri výkone finančnej kontroly na mieste, v správnom konaní (pozri Poznámku).

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

- (1) Zrušuje sa Smernica pre zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole na Obecnom úrade Nemce, ktorou sa určuje postup pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole zo dňa 1.5.2002 a Dodatok č. 1 k Smernici zo dňa 1.1.2005.
- (2) **Táto smernica orgánu verejnej správy č. 2/2016 nadobúda platnosť a účinnosť dňa 1.2.2016.**
- (3) Vedúci zamestnanci v rámci svojej pôsobnosti preukázateľne zabezpečia oboznámenie podriadených zamestnancov s týmto interným riadiacim aktom.

Poznámka č. 1

K postupu orgánu verejnej správy pri porušení finančnej disciplíny po skončení administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste

- (1) Vo všetkých zistených prípadoch porušenia finančnej disciplíny je orgán verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.
- (2) Zistené nedostatky, ktoré sú v čiastkovej správe/správe vyhodnotené ako porušenia finančnej disciplíny, sa rozčlenia na tie, za ktoré sa v správnom konaní ukladá odvod, penále a ukladá sa pokuta (§ 31) alebo sa môže uložiť pokuta (§ 32) podľa zákona č. 523/2004 Z. z., a na tie, za ktoré sa uvedené sankcie v správnom konaní neukladajú.
- (3) V prípade porušenia finančnej disciplíny, za ktoré sa v správnom konaní ukladá odvod a penále a ukladá sa (§ 31) alebo sa môže uložiť pokuta (§ 32) podľa zákona č. 523/2004 Z. z., vzniká orgánu, ktorý uvedené porušenia zistil pri výkone administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste a ktorý nie je oprávnený na uloženie sankcie podľa § 31 a § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. a súčasne protiprávny stav nie je odstránený podľa zákona č. 523/2004 Z. z. alebo podľa osobitného predpisu, oznamovacia povinnosť podľa § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.
- (4) Tie zistené porušenia finančnej disciplíny, za ktoré sa v správnom konaní ukladajú sankcie za porušenie finančnej disciplíny (odvod, penále, pokuta) alebo sa môžu uložiť

sankcie podľa § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. (pokuta), orgán vykonávajúci kontrolu, ktorý nie je oprávnený na uloženie uvedenej sankcie v správnom konaní podľa cit. § 31 a § 32 a protiprávny stav nie je odstránený podľa zákona č. 523/2004 Z. z. alebo osobitného zákona, je povinný oznámiť porušenie finančnej disciplíny orgánu vykonávajúcemu kontrolu/auditujúcemu orgánu oprávnenému na ukladanie týchto sankcií v správnom konaní, a to podľa § 31 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z., t. j. v rozsahu jeho pôsobnosti ustanovenej osobitným predpisom.

- (5) Ak ide o porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami štátneho rozpočtu, za ktoré sa ukladajú sankcie za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní (odvod, penále, pokuta) alebo možno uložiť pokutu za nesplnenie povinností ustanovených zákonom č. 523/2004 Z. z., orgán verejnej správy, ktorý nie je oprávnený na ukladanie sankcií v správnom konaní, oznámi zistené porušenia Úradu pre vládny audit.
- (6) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny sa odvádzajú do príslušného druhu rozpočtu verejnej správy, z ktorého boli poskytnuté.
- (7) Oprávnenia orgánov verejnej správy na ukladanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s rôznymi druhmi verejných prostriedkov upravujú okrem zákona č. 523/2004 Z. z. [§ 7 ods. 1 písm. h) a i)] osobitné predpisy (napr. zákon č. 528/2008 Z. z., zákon č. 292/2014 Z. z., zákon o kontrole a audite).
- (8) Penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny subjektom verejnej správy pri nakladaní s inými finančnými prostriedkami ako poskytnutými z rozpočtu iného subjektu verejnej správy sa odvádzajú do štátneho rozpočtu.

Poznámka č. 2

k možnosti uloženia pokuty vo vzťahu k finančnej kontrole

- (1) Orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, je oprávnený uložiť za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o kontrole a audite:
 - 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) Orgán verejnej správy je oprávnený uložiť svojmu zamestnancovi alebo prizvanej osobe pokutu do 3 000 eur za nesplnenie povinností uvedenej v § 27 ods. 1 zákona o kontrole a audite.
- (3) Vo vzťahu k ukladaniu pokút podľa tejto smernice platí:
 - pri ukladaní pokuty sa prihliada na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností,

- uložením pokuty nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila; pokutu možno uložiť opakovane,
- pokutu možno uložiť do jedného roka odo dňa, keď sa orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, dozvedel o porušení povinností, najneskôr však do piatich rokov odo dňa porušenia povinností,
- pokuta je splatná do 30 kalendárnych dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty,
- na konanie o uloženie pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní (zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov),
- pokuty uložené podľa tejto smernice sú príjmom rozpočtu orgánu verejnej správy vykonávajúceho administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste.

V Nemciach, dňa 29.1.2016



.....
podpis štatutárneho orgánu

Zoznam príloh:

- Príloha č. 1 – Kontrolný list zo základnej finančnej kontroly
- Príloha č. 2 – Návrh správy/návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly
- Príloha č. 3 – Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly
pri zistených nedostatkoch
- Príloha č. 4 – Správa/čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly
pri nezistených nedostatkoch
- Príloha č. 5 – Poverenie na výkon finančnej kontroly na mieste
- Príloha č. 6 – Návrh správy/správa z finančnej kontroly na mieste
pri zistených nedostatkoch
- Príloha č. 7 – Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste
pri zistených nedostatkoch
- Príloha č. 8 – Správa/čiastková správa z finančnej kontroly na mieste
pri nezistených nedostatkoch
- Príloha č. 9 - Vzor pečiatky Základná finančná kontrola