

Mestská časť Košice Sever

ZÁSADY VYKONÁVANIA FINANČNEJ KONTROLY

Článok I.

Úvodné ustanovenia

§1 Tieto zásady upravujú :

- a/ základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, zabezpečujúcej dodržiavanie osobitných predpisov /1/ a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice Sever / ďalej len MČ /,
- b/ práva a povinnosti kontrolovaného subjektu / MČ / a súčinnosť právnických a fyzických osôb, ktoré majú ku kontrolovanému subjektu vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb.

§2 Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a osobitnými predpismi /1/ overuje

- a/ splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- b/ dodržiavanie zmlúv, právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d/ na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e/ splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

§3/ Na účely týchto zásad sú definované pojmy :

- a/ **finančné riadenie** súhrn postupov MČ pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie,
- b/ **finančná operácia** je príjem alebo použitie finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- c/ **hospodárnosť** minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
- d/ **efektívnosť** maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným finančným prostriedkom,
- e/ **účinnosť** vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité finančné prostriedky
- f/ **účelnosť** vzťah medzi určeným účelom použitia finančných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

/1/ Zákon 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní
Zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Článok 2

Finančná kontrola.

Všeobecné ustanovenia

§4 Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

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

§5 Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

§6 1/ Predbežnou finančnou kontrolou MČ overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

2/ Priebežnou finančnou kontrolou možno overiť finančnú operáciu vybranú štatutárnym zástupcom MČ.

3/ Predbežnú finančnú kontrolu a priebežnú finančnú kontrolu nesmie vykonávať hlavný kontrolór MČ, ani vnútorný auditor.

4/ Hlavný kontrolór MČ overuje následnou finančnou kontrolou vybrané finančné operácie

§7 Štatutárny zástupca MČ zodpovedá za zabezpečenie

- a/ vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia,
- b/ vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c/ vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva,
- d/ zodpovedajúcej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti zamestnancov uvedených v písmenách b/ a c/ na vykonávanie ich činnosti,
- e/ prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f/ určenia zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu / Zákonník práce /.

§8 Predbežná finančná kontrola

1/ Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie

- a/ s rozpočtom mestskej časti,
- b/ s osobitnými predpismi,/1/
- c/ s uzatvorenými zmluvami, / Občiansky zákonník a Obchodný zákonník/
- d/ s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

- 2/ Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený štatutárny zástupcom MČ a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
- 3/ Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade
 - a/ s rozpočtom mestskej časti,
 - b/ s osobitnými predpismi, /1/
 - c/ s uzatvorenými zmluvami, / Občiansky zákonník a Obchodný zákonník/
 - d/ s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
- 4/ Finančnú operáciu **nemožno vykonať alebo v nej pokračovať**, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.
- 5/ Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť štatutárnemu zástupcovi MČ zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
- 6/ Ustanovenie odseku 4 sa nepoužije v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

§9 Pribežná finančná kontrola

- 1/ Pribežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.
Finančnú operáciu vyberie na základe písomného pokynu štatutárneho zástupcu MČ vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
- 2/ Pribežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 1, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Na vykonanie pribežnej finančnej kontroly organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.
- 3/ Ak zamestnanec podľa odseku 2 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, vypracuje záznam z pribežnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

- 4/ Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec podľa odseku 2 vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu podľa odseku 3 aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení .
Zamestnanec podľa odseku 2 predloží správu z priebežnej finančnej kontroly vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1 a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie.
- 5/ Finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou.

§ 10 Následná finančná kontrola

Následnou finančnou kontrolou sa overuje

- a/ objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi,/1/ s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b/ dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c/ dodržiavanie ustanovení § 6 ods.1 a § 8,
- d/ dodržanie postupu podľa § 9 pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
- e/ splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

§ 11 Základné pravidlá následnej finančnej kontroly

- I/ Miestny kontrolór MČ pri vykonávaní následnej finančnej kontroly **je oprávnený**
- a/ vstupovať do objektov, zariadenia, ktoré sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme.
 - b/ vyžadovať pri vykonávaní kontroly v určenej lehote **poskytnutie originálov dokladov**, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,
 - c/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu / MČ /súčinnosť potrebnú na vykonanie následnej finančnej kontroly,
 - d/ vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s následnou finančnou kontrolou v kontrolovanom subjekte a je oprávnený odobrať doklady a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa následnej finančnej kontroly,
 - e/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak miestny kontrolór odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.

2/ Miestny kontrolór je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinný

- a/ vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly, ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu následnej finančnej kontroly, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej finančnej kontroly,
- b/ vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Tieto materiály miestny kontrolór vráti tomu, komu sa odobrali
- c/ oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,
- d/ preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt,
- e/ písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,
- f/ prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,
- g/ uložiť v zápisnici o prerokovaní správy / ďalej len „zápisnica“ / kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu/ Zákonník práce /
- h/ odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,
- i/ informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe miestne zastupiteľstvo MČ,

§12 Kontrolovaný subjekt je oprávnený

- a/ vyžadovať od kontrolného orgánu potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,
- b/ písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej kontrolným orgánom,
- c/ vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie správy.

§13 Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní

- a/ vytvoriť podmienky na vykonanie následnej finančnej kontroly a zdržať sa konania , ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- b/ oboznámiť pri začatí následnej finančnej kontroly kontrolný orgán s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
- c/ predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly,/ Zá č. 39/1993 o NKÚ, Zá 528/2008Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva /
- d/ predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete následnej finančnej kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie následnej finančnej kontroly,
- e/ dostaviť sa na požiadanie kontrolného orgánu na prerokovanie správy,

- f/ prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- g/ predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu / Zákonník práce /
- h/ prepracovať a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak kontrolný orgán vyžadoval podľa §11 odst. 1 písm. e/ ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

§ 14 O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly miestny kontrolór vypracuje správu, dodatok k správe alebo záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Dodatok k správe sa vypracúva, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky, alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania sa so správou neboli známe. Na náležitosti dodatku k správe sa primerane vzťahuje § 15. Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky. Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 15

§ 15 Správa o výsledku následnej finančnej kontroly obsahuje :

- a/ označenie kontrolného orgánu,
- b/ mená a priezviska zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
- c/ označenie kontrolovaného subjektu,
- d/ predmet následnej finančnej kontroly,
- e/ kontrolované obdobie,
- f/ miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,
- g/ úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
- h/ zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly,
- i/ dátum vyhotovenia správy,
- j/ podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
- k/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- l/ písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

§16

- 1/ Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
- 2/ Následná finančná kontrola sa po prerokovaní správy považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.

- 3/ Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä
- a/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
 - b/ dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
 - c/ uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
 - d/ uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu, / Zákonník práce /,
 - e/ potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

§ 17

Na vykonanie následnej finančnej kontroly môže kontrolný orgán prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou následnej finančnej kontroly. Účasť prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

Náklady prizvanej osobe uhrádza kontrolný orgán. / Náklady sú mzda, diéty, cestovné..../
Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly kontrolovanému subjektu, uhrádza kontrolovaný subjekt.

Článok 3

Záverečné ustanovenia

§18 Kontrolný orgán, zamestnanec kontrolovaného subjektu sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávania verejnej služby, vykonávania prác vo verejnom záujme alebo výkonu činnosti. Zároveň týmto nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu /2/

Na týchto Zásadách sa uznieslo Miestne zastupiteľstvo MČ Košice Sever dňa
Tieto Zásady nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.
Zmeny a doplnky týchto Zásad schvaľuje Miestne zastupiteľstvo MČ Košice Sever.

V Košiciach, 24. apríl 2012

Vypracovala : Ing. Jana Nováková
miestna kontrolórka