

Smernica primátora č. 5/2012

o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník

Primátor mesta Svidník v súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. 6) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Smernicu primátora č. 5/2012

o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník

Článok 1

Všeobecné ustanovenia

1. Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom NR SR číslo 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na Mestskom úrade vo Svidníku, materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Svidník (ďalej len MŠ) a Mestskej polícii vo Svidníku (ďalej len MsP).
2. Táto smernica ďalej vymedzuje základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a ostatných zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia v podmienkach mesta Svidník.
3. Cieľom jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj pri iných činnostiach samosprávy a účelnosti.

Článok 2

Základné pojmy

1. Vedúcimi zamestnancami sa pre účely tejto smernice rozumejú
 - a) prednosta Mestského úradu vo Svidníku (ďalej len MsÚ),
 - b) vedúci odborov MsÚ,
 - c) riaditelia MŠ,
 - d) náčelník MsP.
2. Zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú zamestnanci pri výkone práce vo verejnom zaujme, ktorí sú v pracovnom pomere s mestom Svidník, pracujúci na MsÚ, MŠ a MsP.
3. Finančným riadením sa rozumie súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie.

4. Verejnými prostriedkami sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky EÚ a odvody EÚ, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia.
5. Finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Právnym úkonom je napríklad oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, zmluva, resp. dohoda, uzatvorená orgánom verejnej správy, objednávka. Iným úkonom majetkovej povahy je úkon, ktorý má dopad na evidenciu majetku orgánu verejnej správy, náhrada škody, presun majetku z kancelárie do kancelárie, atď.
6. Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
7. Efektívnosťou sa rozumie maximalizovanie výsledkov činností vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
8. Účinnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činností a skutočným výsledkom činností vzhľadom na použité verejné prostriedky.
9. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
10. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom číslo 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a osobitnými predpismi (napr. zákon č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov) overuje
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov (napr. zákon NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov),
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a pod.),
 - c) dodržiavanie osobitných predpisov (napr. zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia 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.

11. Predbežnou finančnou kontrolou vedúci zamestnanci overujú všetky finančné operácie.
12. Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie, vybrané primátorom mesta.
13. Kontrolovaným subjektom je orgán verejnej správy, v tomto prípade mesto Svidník a jeho vnútorné organizačné jednotky, ak hospodária s verejnými prostriedkami.

Článok 3

Zodpovednosť primátora mesta

1. Primátor mesta podľa zákona o finančnej kontrole je zodpovedný za
 - a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu (predbežnú, priebežnú, následnú),
 - b) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
 - c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - d) určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie osobnej zodpovednosti podľa osobitného predpisu (napr. zákon NR SR č.311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov).

Článok 4

Zodpovednosť zamestnancov mesta

1. Primátor mesta poveruje vedúcich zamestnancov vykonávaním predbežnej finančnej kontroly a títo sú zodpovední za
 - a) vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a Všeobecne záväzných nariadení mesta Svidník, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach,
 - b) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby zabezpečilo ich transparentné posudzovanie a finančnú kontrolu prípravy a realizácie finančných operácií,
 - c) vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 - d) za prípravu a realizáciu finančných operácií tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami majetkom mesta,
 - f) zabezpečovanie dodržiavania príslušných ustanovení tohto vnútorného predpisu,
 - g) priebežnéprehodnocovanie a aktualizovanie predpisov a rozhodnutí ako vnútorných operácií, vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.
2. Zodpovednosť zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie ukladajú vedúci zamestnanci podriadeným zamestnancom v opisoch pracovných činností zamestnancov, čím sa zároveň podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov stávajú zodpovednými za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

3. Vedúci zamestnanci poverení vykonávaním predbežnej finančnej kontroly môžu ukladať podriadeným zamestnancom úlohy na prípravu podkladov potrebných na overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom so zmluvami uzatvorenými alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súladu so všeobecnej záväznými predpismi.
4. Vedúci zamestnanci sú povinní písomnou formou určiť svojho zástupcu zo zamestnancov v ich priamej riadiacej pôsobnosti na výkon predbežnej finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

Článok 5

Zabezpečovanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach mesta Svidník

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie s
 - a) rozpočtom orgánu obce,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - e) uzatvorenými zmluvami,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec podľa svojej pracovnej náplne.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa ods. 2 svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a to odtlačkom pečiatky (príp. predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s čl. 5, ods. 1 tejto smernice.
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. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
5. Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné písomne oznámiť zistené závažné nedostatky primátorovi mesta Svidník, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Článok 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s
 - a) osobitnými predpismi (zák. o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)

- b) uzatvorenými zmluvami (podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov alebo zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov),
 - c) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - d) alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (napr. zák. č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v poľnohospodárstve a rozvoji vidieka v znení neskorších predpisov)
- s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.
2. Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú vybrané finančné operácie na základe poverenia primátorom mesta. Kontrolu vykonáva vedúci finančného odboru a správy majetku MsÚ v súčinnosti s vedúcim odborom, s činnosťou ktorého kontrolovaná finančná operácia súvisí.
 3. Ak osoba podľa odseku 2 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami podľa odseku 1, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkciu a podpis a odovzdá ho primátorovi mesta .
 4. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, osoba podľa odseku 2 vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 3 aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Osoba podľa odseku 2 predloží správu z priebežnej finančnej kontroly primátorovi mesta.
 5. V prípade zistenia nedostatkov primátor mesta prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených priebežnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené priebežnou finančnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov (napr. zákon NR SR č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, resp. zákon NR SR č.311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov).
 6. Záznamy z vykonaných priebežných kontrol sa zakladajú do osobitnej zložky na MsÚ u vedúceho finančného odboru a správy majetku, ktorá slúži na preukazovanie vykonávania priebežnej finančnej kontroly.

Článok 7

Následná finančná kontrola

1. 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, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
 - c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly a dodržanie postupu podľa čl. 5,
 - d) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
2. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór mesta a podľa potreby prizvané osoby na základe jeho písomného poverenia.
 3. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto.
 4. Hlavný kontrolór sa pri vykonávaní následnej finančnej kontroly riadi základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
 5. Hlavný kontrolór o kontrolných zisteniach vypracuje správu, čiastkovú správu, priebežnú správu, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Článok 8 **Záverečné ustanovenia**

1. Táto Smernica primátora mesta č. 5/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník nadobúda platnosť a účinnosť dňom 7. septembra 2012.
2. Dňom účinnosti tejto Smernice sa ruší Smernica primátora mesta číslo 2/2009 na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Svidník, 5. september 2012

Ing. Ján Holodňák
primátor mesta