

S M E R N I C A

primátora mesta Svidník 2/2003 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

Článok 1

Predmet a rozsah platnosti

1. Táto smernica upravuje rozsah finančnej kontroly, vykonávanej na Mestskom úrade vo Svidníku.
2. Táto smernica má charakter riadiacej a organizačnej vnútornej normy, ktorou sa rozpracováva zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Článok 2

Úvodné ustanovenia.

Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly na Mestskom úrade vo Svidníku, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovanými finančnými prostriedkami. Táto smernica podrobnejšie upravuje postup pri výkone finančnej kontroly a osoby zodpovedné za vykonanie finančnej kontroly.

Článok 3

Vymedzenie pojmov finančnej kontroly

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činnosti, ktorými sa v súlade so zákonom overuje:
 - a/ splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti 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.

2. Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola:

- Predbežnou finančnou kontrolou poverený zamestnanec overuje každú pripravovanú a predkladanú finančnú operáciu.
- Priebežnou finančnou kontrolou poverený zamestnanec overuje finančné operácie vybrané primátorom mesta alebo prednostom mestského úradu.
- Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór ako orgán vnútornej kontroly, orgány verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti, orgány vonkajšej kontroly a poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev.

Článok 4 **Cieľ finančnej kontroly**

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy ako aj dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s nimi a včasné informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Článok 5 **Predbežná finančná kontrola**

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom mesta, so zmluvami uzatvorenými mestom alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú vedúci odborov a náčelník mestskej polície zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku mesta. V prípade neprítomnosti vedúceho odboru kontrolu vykonáva podriadený zamestnanec vedúceho odboru, písomne poverený vedúcim odborom.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdia zamestnanci podľa odseku 2 podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, k čomu použijú za tým účelom slúžiacu predtlač v podobe pečiatky, resp. potvrdia príslušnú časť platobného príkazu súvisiacu s predbežnou finančnou kontrolou.
4. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.
5. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinní oznámiť prednostovi MsÚ a primátorovi mesta zistené nedostatky.

Článok 6

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú vybrané finančné operácie primátorom mesta. Kontrolu vykonáva vedúci finančného odboru a správy majetku MsÚ v súčinnosti s vedúcim odborom s činnosťou ktorého kontrolovaná finančná operácia súvisí.
2. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje:
 - a/ úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
 - b/ súhrn skutočností, zameraných na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s rozpočtom mesta alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - c/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly.
3. Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 1/ povinní predložiť písomnú správu primátorovi mesta.

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 a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
 - c/ dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - d/ 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. Hlavný kontrolór sa pri vykonávaní následnej finančnej kontroly riadi základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
4. O kontrolných zisteniach vypracuje správu, čiastkovú správu, priebežnú správu dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Článok 8

Evidencia kontrolných zistení a opatrení, ročná správa o výsledkoch finančných kontrol

1. Každý zamestnanec vykonávajúci predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu je povinný viesť evidenciu svojich kontrolných zistení a opatrení na ich odstránenie v nasledovnom rozsahu:
 - a/ počet vykonaných finančných kontrol,
 - b/ stručný opis jednotlivých kontrolných zistení, označenia porušeného všeobecne záväzného právneho predpisu, finančného vyčíslenia kontrolného zistenia a dôsledky kontrolného zistenia na hospodárenie s verejnými prostriedkami, najmä:
 1. porušenie rozpočtovej disciplíny vrátane sankcií uložených za porušenie podľa osobitného zákona,
 2. kontrolné zistenia, ktoré sa oznámili orgánom činným v trestnom konaní alebo iným orgánom príslušným podľa osobitných zákonov,
 3. nevykonanie predbežnej finančnej kontroly alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní,
 4. porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva a pri obstarávaní tovarov, prác a služieb,
 5. nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi finančnými kontrolami,
 6. kontrolné zistenia, neuvedené v bodoch 1. – 5., týkajúce sa nedostatkov, ktoré môžu mať závažné dôsledky na hospodárenie kontrolovaného subjektu s finančnými prostriedkami,
 - c/ opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie ich vzniku na základe preukázaných kontrolných zistení a termín ich splnenia.
2. Evidenciu o vykonaných následných finančných kontrolách vedie v rozsahu požiadaviek na zostavenie ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol /v zmysle vyhl. MF SR č. 517/2001 Z.z./ hlavný kontrolór.
3. Ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol zostavuje hlavný kontrolór.
4. Osoby zodpovedné za vykonanie jednotlivých finančných kontrol sú povinné predložiť hlavnému kontrolórovi každoročne do 31.1. a 31.7. komplexnú správu o vykonaných kontrolách a o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

Článok 9
Záverečné a prechodné ustanovenia

1. Táto smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov mestského úradu.
2. Riaditelia príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a Službyt s.r.o. /spravujúci majetok mesta na základe mandátnej zmluvy/ sú povinní vypracovať vlastnú internú smernicu na zabezpečenie finančnej kontroly.
3. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 5. júna 2003.

Vo Svidníku 23.5.2003



Ing. Michal BARTKO
primátor mesta