

SMERNICA
primátora mesta Svidník číslo 2/2009

O FINANČNOM RIADENÍ A FINANČNEJ KONTROLE
V PODMIENKACH MESTA

Článok 1
Úvodné 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.

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.

2. 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.

3. Vedúcimi zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú prednosta MsÚ, vedúci odborov MsÚ.

4. Zamestnancami pre účely tejto smernice sa rozumejú zamestnanci pri výkone práce vo verejnom zaujme, ktorí sú v pracovnom pomere s mestom Svidník.

Článok 2
Základné pojmy

1. 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.

2. Verejnými prostriedkami sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj finančné prostriedky podľa zákona NR SR číslo 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3. 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./.

4. Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
5. Efektívnosťou sa rozumie maximalizovanie výsledkov činností vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
6. Účinnosťou sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činností a skutočným výsledkom činností vzhľadom na použité verejné prostriedky alebo vlastné.
7. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
8. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a osobitnými predpismi overuje
 - a/ splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
 - 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, zákon o cestovných náhradách, zákon o verejnom obstarávaní a pod./
 - c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami Európskej únie a odvody Európskej únii /§ 2 písm. a/ zákona NR SR číslo 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
 - 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
9. Predbežnou finančnou kontrolou prednosta MsÚ a vedúci odborov MsÚ overujú všetky finančné operácie.
10. Priebežnou finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie, vybrané primátorom mesta.
11. Kontrolovaným subjektom je orgán verejnej správy, v tomto prípade mesto Svidník, jeho vnútorné organizačné jednotky, rozpočtové a príspevkové organizácie, 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. Zákonník práce/.

Článok 4

Zodpovednosť zamestnancov mesta

1. Primátor mesta poveruje prednostu MsÚ a vedúcich odborov MsÚ vykonávaním predbežnej finančnej kontroly a títo sú zodpovední za:

- a/ vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN, 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 o finančnej kontrole
- 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 všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a príslušných ustanovení Organizačného poriadku
- g/ zabezpečovanie dodržiavania príslušných ustanovení tohto vnútorného predpisu
- h/ priebežné prehodnocovanie 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 odborov MsÚ podriadeným zamestnancom v opisoch pracovných činností zamestnancov MsÚ, čím sa zároveň podľa zákona o finančnej kontrole stávajú zodpovednými aj za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

3. Prednosta MsÚ a vedúci odborov MsÚ 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 všeobecne záväznými predpismi.

4. Prednosta MsÚ a vedúci odborov MsÚ 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 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom / napr. mesta, školy a pod./, uzatvorenými vnútroštátnymi alebo medzinárodnými zmluvami alebo inými normami a rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2. Jednotlivé vnútorné predpisy, VZN a rozhodnutia ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za úseky rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku mesta, účtovníctva, atď. pri hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom vynakladaní verejných prostriedkov mesta, tvoria systém finančného riadenia mesta. Cieľom toho systému je vytvoriť také podmienky, aby sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

3. Prednosta MsÚ a vedúci odborov MsÚ zabezpečia, aby pri náročnejších operáciách predbežná finančná kontrola spravidla zahŕňala celý súbor postupu činností, ktoré je potrebné vykonať v procese ich prípravy na realizáciu, týkajúcich sa overenia krytia v rozpočte, výberu dodávateľa, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnenia od dodávateľa /kontrola dodávky - materiálu a práce/, účtovníctva, evidencie a správy majetku mesta, prípadne ďalších právnych úkonov a súvisiacich peňažných výdavkov a príjmov. Pre tieto operácie je charakteristické, že predbežná finančná kontrola sa z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach, a to pred záväzkom /pred podpisom zmluvy alebo objednávky/ a pred uskutočnením úhrady /platby/.

4. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú:

a/ prednosta MsÚ

b/ vedúci zamestnanci zodpovední za tvorbu a plnenie rozpočtu mesta:

- vedúci odboru finančného a správy majetku
- vedúci odboru všeobecnej vnútornej správy
- vedúci odboru výstavby, dopravy, ŽP a RR
- vedúci odboru školstva, kultúry, mládeže a TK
- vedúca odboru sociálneho, zdravotného, podnikat. činnosti a obchodu
- náčelník mestskej polície

c/ riaditelia príspevkových a rozpočtových organizácií zriadených mestom

V čase neprítomnosti vedúcich zamestnancov zodpovedných za tvorbu a plnenie rozpočtu mesta vykonávajú túto kontrolu nimi poverení zamestnanci.

5. Zmena alebo rozšírenie počtu zamestnancov zodpovedných za predbežnú kontrolu bude riešená formou dodatku k tejto smernici.

Článok 6 Predbežná finančná kontrola

1. Predbežná finančná kontrola v **etape prípravy finančnej operácie** je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.

2. Prednosta MsÚ a vecne príslušní vedúci odborov MsÚ, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly overujú pripravovanú finančnú operáciu /podľa jej druhu/ najmä z hľadiska:

a/ súladu so schváleným plánom

b/ súladu so schváleným rozpočtom v zmysle zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o

rozpočtových pravidiel verejnej správy v z.n.p. a zákona NR SR č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

c/ hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

d/ súladu s verejným obstarávaním

e/ súladu so zákonom NR SR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

f/ súladu s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

g/ súladu s uzatvorenou zmluvou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami

3. Predbežná finančná kontrola v **etape realizácie finančnej operácie** /pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne/ je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva a správy majetku mesta a iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie.

4. Prednosta MsÚ a vecne príslušní vedúci odborov MsÚ, poverení na výkon predbežnej finančnej kontroly v tejto etape overujú finančnú operáciu pred jej realizáciou z hľadiska:

a/ vecného plnenia

b/ číselnej správnosti a finančných podmienok, ustanovených v zmluve /objednávke, resp. v inom rozhodnutí / Súlad so zákonom o účtovníctve / s uzatvorenou zmluvou / objednávkou, resp. iným rozhodnutím o hospodárení s verejnými prostriedkami,

c/ evidencie o majetku / súladu so zákonom NR SR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a súladu so zákonom NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov,

d/ iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie

5. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdia zamestnanci podľa čl. 5 bod 4 podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, k čomu použijú za tým účelom súžiacu predtlač v podobe pečiatky, resp. potvrdia príslušnú časť platobného príkazu súvisiacu s predbežnou finančnou kontrolou.

6. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

7. V prípade, ak prednosta MsÚ a vecne príslušný vedúci odboru predbežnou finančnou kontrolou zistí závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam, v ktorom opíše priebeh vykonanej predbežnej finančnej kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti a bezodkladne predloží originál záznamu primátorovi mesta.

Primátor mesta prijíma opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určuje zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov / zákon o verejnej službe, resp. ZP/.

Článok 7

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou so zameraním na odborné, technické, právne a iné skutočnosti sa overuje:

a/ úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou

finančnou operáciou,

b/ hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pripravovanej finančnej operácie. jej súlad so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

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. Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2/ povinní predložiť písomnú správu primátorovi mesta.

4. 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 / Zákon o verejnej službe. resp. Zákonník práce /.

5. 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 8

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/ 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. 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. O kontrolných zisteniach vypracuje správu, čiastkovú správu, priebežnú správu, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

6. Zamestnanci vykonávajúci následnú finančnú kontrolu majú pri plnení úloh podľa tohto zákona postavenie verejných činiteľov.

7. Oprávnení zamestnanci Európskej komisie alebo jej riadne vymenovaní zástupcovia môžu vykonať následnú finančnú kontrolu prostriedkov Európskej únie v subjektoch, ktorým sa tieto prostriedky poskytli.

Článok 9 Záverečné ustanovenia

1. Táto Smernica primátora mesta č. 2/2009 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník nadobúda platnosť a účinnosť dňom 1.11.2009.

2. Dňom účinnosti tejto Smernice sa ruší Smernica primátora mesta číslo 1/2009 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.

Svidník, 30.10.2009



Ing. Michal Bartko
primátor mesta