

Smernica primátora č. 7/2015

o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník

Primátor mesta Svidník v súlade s ustanovením zákona NR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. 6) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Smernicu primátora č. 7/2015

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 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na Mestskom úrade vo Svidníku a Mestskej polícii vo Svidníku.
2. Táto smernica ďalej vymedzuje základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a ostatných zamestnancov a základné princípy vykonávania základnej 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) náčelník mestskej polície.
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.
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 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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, zákon NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
 - 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 NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákon NR SR č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a pod.),
 - c) dodržiavanie osobitných predpisov (napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon 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. Základnou finančnou kontrolou vedúci zamestnanci overujú všetky finančné operácie.
12. 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 č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je zodpovedný za

- a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- 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).

Článok 4

Zodpovednosť zamestnancov mesta

1. Primátor mesta poveruje vedúcich zamestnancov vykonávaním základnej 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 základnej finančnej kontroly podľa zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov stávajú zodpovednými za vykonávanie základnej finančnej kontroly.
3. Vedúci zamestnanci poverení vykonávaním základnej 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 základnej finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

Článok 5
Zabezpečovanie vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach mesta Svidník

1. Základnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie s
 - a) rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky,
 - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - d) uzatvorenými zmluvami,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
2. Základnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec podľa svojej pracovnej náplni.
3. Vykonanie základnej 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 základnou finančnou kontrolou.
5. Pri vykonaní základnej 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
Záverečné ustanovenia

1. Táto Smernica primátora mesta č. 7/2015 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník nadobúda platnosť a účinnosť dňom 1. januára 2016.
2. Dňom účinnosti tejto Smernice sa ruší Smernica primátora mesta číslo 5/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Svidník.

Svidník, 28. decembra 2015

Ing. Ján Holodňák
primátor mesta