



# M E S T O   R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 25.10.2012

K bodu rokovania číslo:

**Názov správy:**

## **Zásady finančnej kontroly v samospráve mesta Rožňava – zmena**

<b>Predkladá:</b> JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave  <b>A/schvaľuje</b>  zmenu Zásad finančnej kontroly v samospráve mesta Rožňava  <b>B/ neschvaľuje</b>
<b>Prerokované :</b>	
<b>Správu vypracovli:</b> JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
<b>Materiál obsahuje:</b> Dôvodovú správu	
<b>Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali :</b>  JUDr. K. Balážová  JUDr. E. Mihaliková	

## Dôvodová správa

Zákonom č. 69/2012 bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite . Zákon 69/2012 nadobudol účinnosť dňa 1.3.2012, pričom týmto zákonom bolo novelizované najmä. znenie § 9 ods.1,3 a 4 zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite . Z uvedeného dôvodu je potrebné novelizovať aj internú smernicu podľa ktorej sa vykonáva predbežná finančná kontrola finančných operácií v meste Rožňava. Aktualizovanú novelu Vám predkladáme na schválenie.

Modré – vypúšťa sa

Červené – vkladá sa

Primátor Mesta Rožňava v súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

## Z Á S A D Y

### FINANČNEJ KONTROLY V SAMOSPRÁVE MESTA ROŽŇAVA

#### VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

##### Článok I.

1. Tieto zásady upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov a podľa zákona 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov . Zásady sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami mesta Rožňava.

2. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.

3. Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta **resp. s majetkovou účasťou mesta** sú povinné vypracovať si vlastné zásady na vykonávanie finančnej kontroly.

##### Článok II.

**1. Finančnou kontrolou** sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a osobitnými predpismi (napr. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ) overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov (z.523/2004 Z. z., 583/2004 Z. z., z. č. 596/2003 a z.č.597/2003/
- b) dodržiavanie osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zák. o rozpočtových pravidlách, zákon o cestovných náhradách, zák. o verejnom obstarávaní a pod.)
- 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.

## 2. Na účely týchto zásad sa rozumie :

- ❖ **Verejné prostriedky** sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky EÚ a odvody EÚ, vrátane iných prostriedkov zo zahraničia
- ❖ **Finančnou operáciou** je príjem alebo použitie verejných finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne , právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy
- ❖ **Finančným riadením** je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne ,účinné využívanie.
- ❖ **Hospodárnosťou** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov , prác a služieb pri zachovaní primeranej úrovne a kvality .
- ❖ **Efektívnosťou** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom
- ❖ **Účinnosťou** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné finančné prostriedky .
- ❖ **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- ❖ **Kontrolným orgánom** je orgán verejnej správy , ktorý vykonáva následnú finančnú kontrolu
- ❖ **Kontrolovaným** subjektom je orgán verejnej správy, v tomto prípade mesto Rožňava, jeho vnútorné organizačné jednotky, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava, mestský úrad, fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu mesta Rožňava..

## Článok III.

### FINANČNÁ KONTROLA

#### 1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- 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) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- predbežná finančná kontrola (ex ante)
- priebežná finančná kontrola (on going)
- následná finančná kontrola (ex post)

## 2. Primátor mesta je zodpovedný za:

- vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia
- zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu
- zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva (vedúci odboru nemôže potvrdiť vykonanie predbežnej finančnej kontroly zamestnanca iného odboru)
- prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
- určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie osobnej zodpovednosti podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce, pracovný vnútorný poriadok)
- zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou podľa potrieb mesta

## Článok IV.

### Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou mesto Rožňava so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť a organizácie overuje každú pripravovanú svoju finančnú operáciu.

Predbežná finančná kontrola prebieha v dvoch fázach:

#### 1. fáza – prípravná – pred vstupom do záväzku

Je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy (napr. vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vystavenie cestovného príkazu) a vykonáva sa v čase prípravy finančnej operácie.

#### 2. fáza – realizácia finančnej operácie

Uskutočňuje sa pred samotným uskutočnením finančnej operácie formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne a je zameraná na oblasť plnenia na základe uzatvorených zmlúv, resp. iných úkonov majetkovej povahy, účtovníctva, výkazníctva, správy majetku a iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie. V tejto etape sa overuje finančná operácia pred jej realizáciou, pričom sa overuje najmä:

- vecné plnenie, či bola služba vykonaná, tovar dodaný, úplnosť a funkčnosť tovaru

- číselnú správnosť a finančné podmienky ustanovené v zmluve ( objednávke) alebo inom rozhodnutí o finančnej operácii, termín dohodnutý v objednávke alebo zmluve
- overenie, či bola vykonaná predbežná finančná kontrola v etape prípravy finančnej operácie
- duplicita platby
- iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie

**V každej fáze sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s:**

- a) rozpočtom mesta schváleným mestským zastupiteľstvom ,
- c) uzatvorenými zmluvami, objednávkami,
- b) so smernicou na verejné obstarávanie, resp. zákonom č. 25/2006 v.z.n.p.
- d) internými predpismi, rozhodnutiami, platnými všeobecne záväznými nariadeniami ( ďalej len VZN ), platným sadzobníkom správnych poplatkov a zákonmi

**Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje:**

- pri bezhotovostnej finančnej operácii:

- a) kópia objednávky
- b) zmluva – pred podpísaním  
( vykonanie predbežnej finančnej kontroly zodpovední zamestnanci potvrdzujú na tlačive, ktoré tvorí prílohu č. 1 tejto smernice a je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy)
- c) rozhodnutia, na základe ktorých vzniká finančná operácia
- d) dekrét o platovom zaradení pracovníka a každý iný doklad zakladajúci nárok na plat
- e) limitné oznámenia
- f) platobné poukazy
- g) interný doklad (ak sa jedná o prvotný doklad pri operácii)
- h) výpisy z bankových účtov  
( predbežnú finančnú kontrolu vykoná účtovník, ktorý účtuje príslušný bankový účet a vedúca finančného odboru)

- pri hotovostnej finančnej operácii:

- a) **žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti**
- a) **platobný poukaz na preddavok s uvedením účelu**
- b) cestovný príkaz
- c) výdaj z pokladne
- d) príjem do pokladne,  
(overuje sa pokladničná kniha na konci dňa, predbežnú finančnú kontrolu vykoná pokladník a súlad s rozpočtom overí vedúca finančného odboru )

- pri iných úkonoch majetkovej povahy:

- a) príjemka
- b) výdajka
- c) doklad o vyradení majetku

- d) žiadosť o zaradenie do užívania, resp. o zaradenie do hmotného investičného majetku, nehmotného investičného majetku a drobného hmotného investičného majetku
2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený primátorom mesta a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.  
Vedúci zamestnanec určí v náplni práce zamestnancom túto povinnosť.
3. Predbežnú finančnú kontrolu a priebežnú finančnú kontrolu nemôže vykonávať zamestnanec hlavný kontrolór mesta a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra mesta. kontrolného orgánu, okrem vedúcich zamestnancov pri plnení úloh súvisiacich s vykonávaním ich funkcie.
4. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú príslušní zodpovední zamestnanci podľa ods. 2, na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom a uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je, alebo nie je v súlade s :
- a) rozpočtom mesta schváleným mestským zastupiteľstvom ,
  - c) uzatvorenými zmluvami, objednávkami
  - b) so smernicou na verejné obstarávanie, resp. zákonom č. 25/2006 v.z.n.p.
  - d) internými predpismi, rozhodnutiami, platnými všeobecne záväznými nariadeniami ( ďalej len VZN ), platným sadzobníkom správnych poplatkov a zákonmi
- V prípade neprítomnosti vedúceho príslušného odboru, overenie súladu finančnej operácie s rozpočtom mesta vykoná vedúci finančného odboru.
5. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou v každej fáze, v súlade s touto smernicou a pokiaľ zamestnanci podľa ods.2., vo vyjadrení podľa ods.4, uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v ods.4.
6. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa ods.2., povinné oznámiť primátorovi mesta zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
7. Následne poverení zodpovední zamestnanci podľa ods.2, sú povinní vyhotoviť stručný písomný záznam. V zázname opíšu priebeh vykonanej predbežnej finančnej kontroly, predmet overovania a zistené skutočnosti a bezodkladne predložia originál záznamu prednostovi mestského úradu, ktorý prijme opatrenia na nápravu nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, určí zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené predbežnou finančnou kontrolou a uplatňuje opatrenia voči nim podľa osobitných predpisov /zákoník práce/. V prípade, ak zistené nedostatky nie sú závažného charakteru /t.j. formálne nedostatky/, vráti vecne príslušný zamestnanec návrh finančnej operácie na doplnenie, prípadne na opravu.

8. Závažným nedostatkom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je napríklad.
  - a/ nesúlad s rozpočtom,
  - b/ nesúlad s vykonaným verejným obstarávaním,
  - c/ nesúlad s internými predpismi, rozhodnutiami, platnými VZN a zákonmi
  - d/ zistenie, že navrhovaná finančná operácia je ne hospodárna, neefektívna, neúčinná alebo neúčelná.
9. Ak predbežnou finančnou kontrolou nie sú zistené nedostatky, vykoná sa finančná operácia.
10. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly všetkými vecne príslušnými poverenými zamestnancami sa doklad ( krycí list) predkladá príslušnému vedúcemu zamestnancovi na podpis, ktorý schvaľuje použitie verejných výdavkov ( udeľuje súhlas s úhradou).

## Článok V. Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa zabezpečuje zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly tým, že vybraná finančná operácia je v priebehu vykonávania predbežnej finančnej kontroly kontrolovaná priebežne aj zamestnancom inej organizačnej jednotky, a to najmä z hľadiska dodržania odborných , technických, právnych a iných požiadaviek , ktoré by pripravovaná finančná operácia mala spĺňať. Jej cieľom je predísť:

overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie podľa čl. IV, ods.4, písmen a)-d). s cieľom predísť:

- ✓ neoprávnenému,
- ✓ ne hospodárnemu,
- ✓ neefektívnemu,
- ✓ neúčinnému
- ✓ a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2. Finančnú operáciu vyberie **na základe písomného pokynu primátora mesta, resp. prednostu mestského úradu** 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. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec vybraného organizačného útvaru, ktorého určí vedúci zamestnanec.

3. Ak zamestnanec podľa odseku 2 zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s:

- a) rozpočtom mesta schváleným mestským zastupiteľstvom ,
- c) uzatvorenými zmluvami, objednávkami
- b) so smernicou na verejné obstarávanie, resp. zákonom č. 25/2006 v.z.n.p.
- d) internými predpismi, rozhodnutiami, platnými VZN a zákonmi



- 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 vedúcemu organizačného útvaru ktorým bol poverený k vykonaniu priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 2., 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 závažné 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 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. Zamestnanec podľa odseku 2., predloží **správu z priebežnej finančnej kontroly** vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 2., 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.

#### **Článok VI.** **Následná finančná kontrola**

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
  - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a 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 podľa čl. IV. týchto zásad
  - d) dodržanie postupu podľa čl. V. týchto zásad pri výkone priebežnej finančnej kontroly
  - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku
2. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolný orgán a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov a Zásadami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Rožňava, ak osobitný predpis nestanovuje inak.
3. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór **mesta Rožňava** na základe poverenia mestského zastupiteľstva a v súlade s § 18d a 18e zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra a prizvané



osoby resp. orgány verejnej správy (NKÚ,SFK...) Prizvaná osoba kontrolu vykonáva na základe písomného poverenia vydaného hlavným kontrolórom mesta, dohody o vykonaní práce alebo zmluvy uzavretej podľa Obchodného zákonníka.

4. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, prípadne čiastkovú správu alebo priebežnú správu, príp. dodatok k správe v zmysle citovaného zákona.
5. Následná finančná kontrola je skončená **prerokovaním správy**, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so **záznamom**, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
6. Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vyhotoviť zápisnicu. Jej náležitosti určuje ustanovenie § 22 zákona č.502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.
7. Hlavný kontrolór **mesta** Rožňava v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly spolupracuje s inými kontrolnými orgánmi a poskytuje im informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.
8. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza Mesto Rožňava.
9. Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.
10. Ustanovením odseku 9. nie sú dotknuté ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám a povinnosti oznámiť orgánom činným v trestnom konaní skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin.

## Článok VII.

### Základné pravidlá následnej finančnej kontroly

#### 1. Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnení v nevyhnutnom rozsahu

a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh podľa tohto zákona,

b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu 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) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s následnou finančnou kontrolou,

d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie následnej finančnej kontroly, ak nemožno účel následnej finančnej kontroly dosiahnuť inak,

e) vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s následnou finančnou kontrolou v kontrolovanom subjekte a sú oprávnení odobrať doklady a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa následnej finančnej kontroly.

## 2. Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní

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, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej finančnej kontroly,

b) preukázať, že sú oprávnení na vykonanie následnej finančnej kontroly a predložiť preukaz totožnosti,

c) vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratií originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci kontrolný orgán vráti tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon následnej finančnej kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,

d) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou o výsledku následnej finančnej kontroly pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,

e) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt,

f) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,

g) prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,

h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, 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, 13)

i) odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,

j) informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu,

k) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

## Kontrolovaný subjekt je oprávnený

- a) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvanej osoby 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.

Kontrolovaný subjekt je povinný

- 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 a prizvanú osobu 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,
- d) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečovanie úloh vo verejnom záujme
- e) 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,
- f) dostaviť sa na požiadanie kontrolného orgánu na prerokovanie správy,
- g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- h) 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.
- i) Ostatné náležitosti následnej finančnej kontroly, ktoré nie sú uvedené v týchto zásadách sa riadia zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

## Článok VIII. SPOLOČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA

- 1. Kontrolný orgán alebo auditujúci orgán môže uložiť za nesplnenie povinností uvedených v § 14 ods. 2, § 14a alebo § 35d ods. 7 a 8
  - a) kontrolovanému subjektu alebo auditovanej osobe pokutu do **100 000 eur**,
  - b) zamestnancovi kontrolovaného subjektu, zamestnancovi auditovanej osoby alebo tretej osobe pokutu do **3 000 eur**.

2. Ak kontrolovaný subjekt nevykoná predbežnú finančnú kontrolu, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť kontrolovanému subjektu alebo auditovanej osobe pokutu do 100 000 eur.

3. Ak zamestnanci vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu v rozpore s postupom podľa § 9 ods.3, alebo ich vyjadrenie podľa § 9 ods.3 je nesprávne, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť im pokutu do 3 000 eur.

100 000 Sk za nesplnenie povinností podľa tohto zákona.

2. Uložením pokuty podľa odseku 1 nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila.

3. Pokutu podľa odseku 1 možno uložiť opakovane.

4. Pri ukladaní pokuty podľa odseku 1 kontrolný orgán vychádza z povahy, závažnosti, doby trvania a následkov porušenia povinností.

5. Pokutu podľa odseku 1 možno uložiť do **jedného roka šiestich mesiacov** odo dňa, keď sa kontrolný orgán dozvedel o porušení povinností, najneskôr do **piatich troch** rokov odo dňa porušenia povinností.

6. Pokuta je splatná do 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

## Článok IX.

### Zrušujúce a záverečné ustanovenia

1. Zrušujú sa zásady, ktoré boli schválené uznesením MZ č. 365/2009 zo dňa 26.11.2009.

2. Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

3. **Doplnenie príloh a ich zmenu je možné vykonať len po odsúhlasení primátorom mesta.**

4. Zásady boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č..... zo dňa .....Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom schválenia v mestskom zastupiteľstve.

.....  
Pavol Burdiga  
Zástupca primátora mesta

## Príloha č. 1

**A/ Potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. v.z.n.p.**

1. Finančná operácia je - nie je v súlade so schváleným rozpočtom mesta

.....  
dátum a podpis zodpovedného pracovníka      dátum a podpis nadriadeného pracovníka

2. Finančná operácia je - nie je v súlade s uzavretou zmluvou č.....  
objednávkou č. ....

.....  
dátum a podpis zodpovedného pracovníka      dátum a podpis nadriadeného pracovníka

3. Finančná operácia je - nie je v súlade so smernicou na verejné obstarávanie, resp. zákonom č.25/2006 v.z.n.p.

.....  
dátum a podpis zodpovedného pracovníka      dátum a podpis nadriadeného pracovníka

4. Finančná operácia je - nie je v súlade s internými predpismi, rozhodnutiami, platnými VZN a zákonmi  
(konkrétne:.....)

.....  
dátum a podpis zodpovedného pracovníka      dátum a podpis nadriadeného pracovníka

**B/ Potvrdenie o zaevidovaní majetku do evidencie:**

.....  
dátum a podpis zodpovedného pracovníka

**C/Súhlasím s preplatením**

**dňa.....podpis.....**

