



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 28.6.2012

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Zásady finančnej kontroly v samospráve mesta Rožňava –zmena.

Predkladá:

JUDr. Katarína Balážová
Hlavná kontrolórka mesta Rožňava

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave

A/ schvaľuje

Prerokované v :

**Zmenu zásad finančnej kontroly v samospráve
mesta Rožňava**

B/ neschvaľuje

Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali:

JUDr. Erika Mihalíková.....
JUDr. Katarína Balážová.....

Vypracovala:

JUDr. Katarína Balážová

Dôvodová správa

Zákonom č. 69/2012 Z.z. (s účinnosťou od 1.3.2012) bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Novelou zákona bol upravený výkon predbežnej finančnej kontroly a zavedenie sankcií.

Z uvedeného dôvodu predkladáme mestskému zastupiteľstvu na schválenie upravené Zásady finančnej kontroly v samospráve mesta Rožňava.

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

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 vlastné zásady 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 finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny 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 a účelné 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 prostriedkom
- ❖ **Účinnosťou** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité finančné prostriedky.
- ❖ **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- ❖ **Kontrolovaným** subjektom je orgán verejnej správy, v tomto prípade Mesto Rožňava, jej vnútorné organizačné jednotky, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Rožňava, mestský úrad, fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu.

Článok III. FINANČNÁ KONTROLA

1. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon verejnej správy
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a účelovosti 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

2. Primátor mesta je zodpovedný za:

- a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu
- b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia
- c) prijatie opatrení za 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, vnútorný poriadok)

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

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

Článok IV. Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou mesto a organizácie overujú **každú** svoju finančnú operáciu.

- pri bezhotovostnej finančnej operácii:

- a) kopia objednávky
- b) zmluva – pred podpísaním
- 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 (ak sa jedná o prvotný doklad pri operácii)
- g) interný doklad (ak sa jedná o prvotný doklad pri operácii)

- pri hotovostnej finančnej operácii:

- a) žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti
- a) platobný poukaz na preddavok s uvedením účelu
- b) cestovný príkaz
- c) príjem do pokladne, výdaj z pokladne

- 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

- Pri zložitých operáciách sa predbežná finančná kontrola z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach, a to pred záväzkom (zmluva, objednávka) a pred uskutočnením platby.

2. Predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a účelnosti sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s:

- a) rozpočtom schváleným mestským zastupiteľstvom ,
- b) osobitnými predpismi,
- c) uzatvorenými zmluvami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
s uzatvorenými zmluvami a či je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

3. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci poverení vedúcim kontrolovaného subjektu a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru peňažnej operácie.

Kompetencie príslušných zodpovedných zamestnancov podľa odseku 3.) určuje príloha č. 1 týchto zásad, ktoré vydáva a schvaľuje primátor mesta.

V čase neprítomnosti príslušných zamestnancov zodpovedných za tvorbu a plnenie rozpočtu mesta zastupujú ďalší poverení zamestnanci.

Predbežnú finančnú kontrolu a priebežnú finančnú kontrolu nemôže vykonávať zamestnanec kontrolného orgánu, okrem vedúcich zamestnancov pri plnení úloh súvisiacich s vykonávaním ich funkcie.

4. Zmena alebo rozšírenie počtu zamestnancov zodpovedných za predbežnú kontrolu bude riešená formou dodatku k týmto Zásadám a poverením štatutárnym zástupcom.
5. Vykonávanie predbežnej kontroly potvrdzujú príslušní zodpovední zamestnanci podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade **súvisiacom dokumentujúcom s pripravovanou finančnou operáciou. pripravovanú finančnú operáciu.**
6. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa bodu 3. článku III. povinné oznámiť primátorovi mesta zistené **závažné** nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
7. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou **v zmysle bodu 2.) článku IV. resp., ak nie je v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, zákonmi a všeobecne záväznými predpismi alebo nespĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a účelnosti.**
8. Ak predbežnou finančnou kontrolou nie sú zistené nedostatky, vykoná sa finančná operácia v príslušných termínoch určených zmluvami a všeobecne záväznými predpismi. V dôsledku vykonania finančnej kontroly nesmú byť termíny finančných operácií prekročené.
9. V prípade zistenia nedostatkov, poverení zodpovední zamestnanci prijímú opatrenia na ich odstránenie.

Článok V.

Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad **vybranej** pripravovanej finančnej operácie s:
 - osobitnými predpismi (zák. o rozpočtových pravidlách, o verejnom obstarávaní a pod.)
 - uzatvorenými zmluvami (podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka),

- medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia
- 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)

s cieľom predísť:

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

2. Finančnú operáciu vyberie **na základe písomného pokynu primátora mesta** 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.

3. Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 2, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Na vykonanie priebežnej finančnej kontroly organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.

4. Ak zamestnanec podľa odseku 3 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 vedúcemu organizačného útvaru podľa odseku 1. a vedúcemu organizačného útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

5. Ak boli priebežnou finančnou kontrolou **zistené nedostatky**, ktoré predstavujú riziko, že by verejné prostriedky mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne neúčinne alebo neúčelne, zamestnanec podľa odseku 3. vypracuje **správu z priebežnej finančnej kontroly**, ktorá obsahuje okrem náležitostí záznamu z priebežnej finančnej kontroly podľa odseku 4. aj zistené nedostatky a upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení. Zamestnanec podľa odseku 3. 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. **Správa z priebežnej finančnej kontroly obsahuje:**

- **náležitosti záznamu z priebežnej finančnej kontroly /zistené skutočnosti, dátum, meno a priezvisko, funkciu a podpis/**
- **zistené nedostatky**
- **upozornenie, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení.**

6. 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, **medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov** a internými predpismi riadenia 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 miestnej samosprávy mesta, ak osobitný predpis nestanovuje inak.
3. Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór **mesta** na základe poverenia mestského zastupiteľstva a v súlade s § 18d a 18e zákona 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** 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 odobratí 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**.

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. 65/2008 zo dňa 28.2.2008.

2. Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

-
3. Prílohu týchto zásad tvorí poverenie pre zamestnancov Mesta Rožňava k vykonávaniu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.
 4. Zásady boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 365/2009 zo dňa 26.11.2009. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom schválenia v mestskom zastupiteľstve.
 5. Zmeny v zásadách boli schválené uznesením MZ č..... zo dňa.....

.....
Pavol Burdiga
Zástupca primátora mesta Rožňava