

Pokyn

č. MF/013218/2019-243

Ministerstva financií Slovenskej republiky k spôsobu a rozsahu predkladania výsledkov kontrol a vládnych auditov a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi a auditujúcimi orgánmi a organizačnými zložkami Ministerstva financií Slovenskej republiky oprávnenými vykonať finančné kontroly, vládne audity a kontroly nakladania s verejnými prostriedkami pre zabezpečenie správneho konania.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) vydáva pokyn:

- ktorým sa upravuje spôsob a rozsah predkladania výsledkov kontrol (finančných kontrol, základných finančných kontrol, administratívnych finančných kontrol, finančných kontrol na mieste), vládnych auditov a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi, auditujúcimi orgánmi a organizačnými zložkami ministerstva oprávnenými vykonať finančné kontroly, vládne audity a kontroly nakladania s verejnými prostriedkami podľa právnych predpisov Slovenskej republiky a predkladania výsledkov kontrol a overení podľa právnych aktov Európskeho spoločenstva a postup správnych orgánov pred začatím správneho konania v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 71/1967 Zb.“) vo veci ukladania sankcií, a to odvodu, penále a pokuty najmä podľa ustanovení § 31 a § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“),
- ktorým sa upravuje spôsob a rozsah predkladania výsledkov kontrol a vládnych auditov podľa čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (ďalej len „ústavný zákon č. 493/2011 Z. z.“), zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 39/1993 Z. z.“), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“),
- pre predkladanie kompletného spisového materiálu podľa zákona č. 328/2002 Z. z. o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 328/2002 Z. z.“).

Článok 1

Oznamovacia povinnosť

Podľa ustanovenia § 31 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami ukladá a vymáha orgán vykonávajúci kontrolu, auditujúci orgán alebo orgán dozoru štátu v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi. V spojení s § 4 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Úrad vládneho auditu rozhoduje v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami zo zahraničia poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia týchto finančných prostriedkov a v spojení s § 4 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Úrad vládneho auditu ukladá a vymáha sankcie za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami zo zahraničia poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia týchto finančných prostriedkov.

Podľa ustanovenia § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., ak porušenie finančnej disciplíny, za ktoré sa ukladá odvod a penále podľa tohto zákona a ukladá sa alebo sa môže uložiť pokuta podľa tohto zákona, zistí

pri výkone kontroly alebo auditu podľa osobitného predpisu orgán, ktorý nie je oprávnený na uloženie sankcie podľa tohto paragrafu a § 32 citovaného zákona a protiprávny stav nie je odstránený podľa zákona č. 523/2004 Z. z. alebo osobitného zákona, je povinný oznámiť porušenie finančnej disciplíny orgánu vykonávajúcemu kontrolu, auditujúcemu orgánu alebo orgánu dozoru štátu podľa odseku 9 tohto zákona.

Podľa čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. ak celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku dosiahne 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a viac, obec alebo vyšší územný celok (územná samospráva) sú povinní zaplatiť pokutu, ktorú ukladá ministerstvo, a to vo výške 5 % z rozdielu medzi celkovou sumou dlhu a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Celkovú sumu dlhu obce alebo vyššieho územného celku ustanovuje zákon.

Článok 2

Podklady pre správne konanie a vydanie rozhodnutia

Podkladom pre vydanie rozhodnutia v správnom konaní sú najmä podania, návrhy a vyjadrenia účastníkov konania, dôkazy (výsluchy svedkov, znalecké posudky, listiny, ohliadky), ktoré jednoznačne preukazujú porušenie zákona ako aj skutočnosti všeobecne známe alebo známe správne orgánu z jeho úradnej činnosti a ďalšie relevantné skutočnosti:

1) nevyhnutné pre zdokumentovanie prípadov zisteného porušenia v konaní o uložení sankcií podľa zákona č. 523/2004 Z. z. a v konaniach podľa ústavného zákona č. 493/2011 Z. z., zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z.

2) v konaní podľa zákona č. 328/2002 Z. z.

Za týmto účelom kontrolný orgán, príp. auditujúci orgán a organizačné zložky ministerstva oznámia a predložia príslušnému správne orgánu výsledky kontroly, resp. výsledky vládneho auditu, výsledky vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy, podnety z Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky podľa zákona č. 328/2002 Z. z. a celú spisovú dokumentáciu, ktorá obsahuje najmä:

- poverenie na vykonanie kontroly, vládneho auditu, príp. overovania realizácie projektu na mieste,
- návrh správy alebo čiastkovej správy pri kontrole a audite podľa zákona č. 357/2015 Z. z. spolu s dokladom preukazujúcim oboznámenie povinnej osoby s návrhom správy alebo čiastkovej správy,
- správu o výsledku finančnej kontroly na mieste, správu z vládneho auditu, resp. čiastkovú správu z kontroly alebo vládneho auditu vrátane ich dodatkov a návrhov správ, vykonaných podľa zákona č. 357/2015 Z. z. (príp. podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) v prípadoch, kedy kontrolný orgán vykonal finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z.),
- správu z kontroly overovania realizácie projektu na mieste vykonávanej podľa článku 13 ods. 2 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 (projekty v rámci programového obdobia 2007 - 2013),
- správu z finančnej kontroly na mieste a návrh správy z finančnej kontroly na mieste podľa § 22 s poukazom na § 9 zákona č. 357/2015 Z. z., s poukazom na postup podľa článku 125 ods. 5 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 (projekty v rámci programového obdobia 2014 – 2020),
- správu z administratívnej finančnej kontroly podľa § 22 s poukazom na § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. s poukazom na postup podľa článku 125 ods. 5 písm. a) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 (projekty v rámci programového obdobia 2014 – 2020),
- protokol o výsledku kontroly vrátane jeho dodatkov a zápisnicu o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z kontrol vykonaných podľa zákona č. 39/1993 Z. z. a zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov,
- doklady o doručení, resp. zaslaní správy o výsledku finančnej kontroly na mieste, správy z vládneho auditu, resp. čiastkovej správy z kontroly alebo vládneho auditu/protokolu o výsledku kontroly

- doklady o vysporiadaní sa kontrolného orgánu, resp. auditujúceho orgánu a organizačných zložiek ministerstva s námietkami kontrolovaného subjektu, povinnej osoby, územnej samosprávy a policajta podľa § 1 ods. 2 zákona č. 328/2002 Z. z.,
- doklad o právnej subjektivite kontrolovaného subjektu, resp. auditovanej osoby, nie starší ako 3 mesiace (napr. fotokópia výpisu z obchodného registra, zriaďovacej alebo zakladacej listiny, s uvedením identifikačných údajov organizácie /IČO/),
- všetky doklady preukazujúce kontrolné zistenia, t. j. dôkazy o porušení všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami, pri realizácii projektov, alebo o nedodržaní podmienok, za ktorých sa verejné prostriedky poskytli, ak ich nedodržanie zakladá povinnosť ich vrátenia, alebo o nedodržaní podmienok ich použitia,
- zmluvy a ich dodatky, prídellové a rozpisové listy, oznámenia, príp. dohody o poskytnutí verejných prostriedkov, podmienky ich poskytnutia, čerpania a vyúčtovania,
- bankové výpisy dokumentujúce poukázanie verejných prostriedkov na peňažný účet kontrolovaného subjektu, resp. povinnej osoby, t. j. konečného príjemcu verejných prostriedkov,
- dokumentáciu o čerpaní verejných prostriedkov a zistených nedostatkoch v ich čerpaní (dodávateľské faktúry – daňové doklady, preddavkové faktúry, „proforma“ faktúry, bankové výpisy súvisiace s predmetnými úhradami, pokladničné doklady, zmluvy o dielo a ich dodatky, vrátane rozpočtu, objednávky, dodacie listy preukazujúce skutočné dodanie tovaru, súpisy vykonaných prác alebo poskytnutých služieb, preberacie protokoly, záznamy stavebného denníka, žiadosti o platby, vyúčtovania poskytnutých prostriedkov, zúčtovania so štátnym rozpočtom, časti účtovných zostáv z účtovníctva súvisiace s konkrétnym kontrolným zistením a ďalšia podporná dokumentácia vzťahujúca sa k výdavkom a nákladom financovaným z verejných prostriedkov, monitorovacie správy, resp. správy o čerpaní poskytnutých verejných prostriedkov, t. j. všetky písomnosti a prvotné účtovné doklady preukazujúce zistené porušenia a porušenia čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z.,
- konkretizácia výšky penále k jednotlivým kontrolným zisteniam s uvedením obdobia porušenia finančnej disciplíny,
- originály alebo fotokópie dokladov overené z originálov podkladov orgánom kontroly, resp. auditujúcim orgánom a organizačnými zložkami ministerstva (s dátumom a podpisom pracovníka, ktorý overenie realizoval),
- celkové zhrnutie porušenia finančnej disciplíny s osobitným vyčíslením výšky v akej bola porušená finančná disciplína a výšky penále,
- celkové zhrnutie výsledkov hospodárenia územnej samosprávy, vyčíslenie výšky pokuty podľa čl. 6 ods.3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z.,
- predloženie návrhu na uloženie výšky pokuty podľa ustanovenia § 31 ods. 6 a § 32 zákona č. 523/2004 Z. z., zákona č. 583/2004 Z. z., ústavného zákona č. 493/2011 Z. z., zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 357/20015 Z. z.,
- vysporiadanie sa so všetkými hľadiskami pre uloženie pokuty, s dôvodmi jej uloženia ako aj riadne odôvodnenie výšky pokuty podľa skutkovej podstaty a závažnosti protiprávneho konania, rozsahu jeho následkov, opakovaného porušenia, porušenia viacerých povinností a miery zavinenia (s podpisom nadriadeného kontrolnej, resp. auditorskej skupiny),
- ďalšie návrhy kontrolného orgánu, auditujúceho orgánu na podporu svojich kontrolných zistení a tvrdení, všetky dôkazy, ktoré sú mu známe s tým, že na dokazovanie použije všetky zákonné prostriedky, ktorými môže zistiť a objasniť jednotlivé kontrolné zistenia,
- znalecký posudok v origináli, ak je súčasťou spisového materiálu,
- podnet (predkladáciu správu) s podrobným odôvodneným návrhom na začatie správneho konania odkazujúcim na dôkazný materiál, ktorý je súčasťou spisu s právnu kvalifikáciou a presnou skutkovou podstatou,

- originály dokladov o doručení (doručeníek), ktoré preukazujú oboznámenie kontrolovaných subjektov:
 - so závermi administratívnych kontrol a o poskytnutí možnosti vyjadriť sa k záverom administratívnych kontrol zo strany kontrolovaného subjektu podľa zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 528/2008 Z. z.“),
 - o zaslaní čiastkovej správy povinnej osobe podľa zákona č. 357/2015 Z. z.,
- kompletne podklady zaslané z Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky preukazujúce zistenia podľa zákona č. 328/2002 Z. z.,
- všetky vyjadrenia a námietky kontrolovaného subjektu, resp. povinnej osoby a územnej samosprávy ku kontrolným zisteniam a všetky vyjadrenia a námietky policajta podľa § 1 ods. 2 zákona č. 328/2002 Z. z.

Článok 3

Predkladanie spisového materiálu pre správne konanie

Spisový materiál sa predkladá:

1/ v listinnej podobe:

- ako úplný žurnalizovaný a originálny zväzok listín (alebo overené fotokópie s dátumom a podpisom ich overenia), týkajúci sa vecí vrátane originálov dokladov o doručení (doručeníek) spolu s úplným obsahom spisu,
- viazanie spisu sa zabezpečuje viazaním špagátom (trikolórou), pričom je potrebné zabezpečiť spis tak, aby písomnosti, ktoré spis obsahuje boli pevne zviazané, a aby nebolo možné zo spisu vyňať listiny a nahradiť ich. Z praktického hľadiska sa odporúča listiny zväzovať (žurnalizovať) do zväzku, ktorý nepresiahne 3 cm na výšku (v jednom spise môže byť viac číselne označených zväzkov),

2/ v elektronickej podobe:

- ako elektronicke podanie podpísané zaručeným elektronickým podpisom, ktorého súčasťou sú prílohy (spisový materiál preukazujúci závery kontroly/vládneho auditu),
- prílohy, ktoré sú súčasťou elektronickeho podania, musia byť predložené v súlade s ustanoveniami § 25 ods. 3 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente),
 - a) v prípade pôvodných listinných dokladov ako napr. faktúry, zmluvy a pod. postačuje predložiť takýto doklad v elektronickej forme ako OCR sken vo formáte PDF. alebo JPG.,
 - b) v prípade pôvodného elektronickeho dokumentu je potrebné predložiť takýto doklad ako pôvodný elektronickeý dokument podpísaný oprávnenou osobou s preukázaním tohto oprávnenia.

V prípade dokladov - príloh predložených ako OCR skeny listinných dokladov musia byť súčasťou spisového materiálu prehlásenie pracovníkov orgánu kontroly/auditujúceho orgánu (s uvedením zoznamu týchto príloh), že OCR skeny boli vytvorené z originálov daných dokladov.

Článok 4

Začatie správneho konania

Po obdržaní a overení kompletných podkladov z vykonanej kontroly, vládneho auditu a výsledkov vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy organizačnými zložkami ministerstva, správny orgán preskúma úplnosť prijatého podania a následne upovedomí účastníka konania o začatí správneho konania podľa § 18 zákona č. 71/1967 Zb. s uložením primeranej lehoty na vyjadrenie účastníka konania podľa § 33 ods. 2 zákon č. 71/1967 Zb. a zabezpečí všetky procesné úkony v súlade s citovaným zákonom.

V prípade, ak sa v rámci správneho konania vyskytnú akékoľvek pochybnosti a správny orgán bude potrebovať doplnenie alebo vyjadrenie od kontrolného orgánu, auditujúceho orgánu, výsledkov vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy organizačnými zložkami ministerstva, tento je povinný predložiť správnemu orgánu vyjadrenie, či doplnenie pre potreby správneho konania.

Orgán verejnej moci je v upovedomení o začatí správneho konania povinný účastníkovi konania napísať zoznam dôkazových materiálov, ktoré sú súčasťou spisovej dokumentácie. Ak niektorými dôkazmi uvedenými v zozname účastník konania nedisponuje, budú mu na požiadanie zaslané. V prípade zaslania vyjadrení účastníkom konania je orgán verejnej moci povinný oznámiť účastníkovi konania, že sa s predloženým vyjadrením bude zaoberať v rámci odôvodnenia v rozhodnutí.

Článok 5

Účinnosť

Tento pokyn nadobúda účinnosť dňom zverejnenia vo Finančnom spravodajcovi.

Článok 6

Zrušovacie ustanovenie

Zrušuje sa „Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky k spôsobu a rozsahu predkladania výsledkov kontrol oznámených kontrolnými orgánmi oprávnenými vykonať finančné kontroly a kontroly nakladania s verejnými prostriedkami pre zabezpečenie správneho konania“, vydaný pod číslom MF/011417/2017-243.

-

JUDr. Zuzana Patermanová, v. r.
vedúca samostatného oddelenia
správneho konania

Vypracovali: JUDr. Zuzana Patermanová, tel.: 02/59 58 2142, samostatné oddelenie správneho konania
Ing. Silvia Vachálková, tel.: 02/59 58 2143, samostatné oddelenie správneho konania
Mgr. Jana Marianičová, tel.: 02/59 58 4144, samostatné oddelenie správneho konania