

POKYN

Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/011417/2017-243 k spôsobu a rozsahu predkladania výsledkov kontrol, vládnych auditov a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi, 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, 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 (odvodu, penále a pokuty) najmä podľa § 31 a § 32 zákona č. 523/2004 Z. z., 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 (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.“) a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 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. Odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny štátnou rozpočtovou organizáciou a štátnou príspevkovou organizáciou alebo za porušenie finančnej disciplíny inou právnickou osobou alebo fyzickou osobou pri nakladaní s prostriedkami štátneho rozpočtu a s prostriedkami Európskej únie ukladá Úrad vládneho auditu, ktorý ich aj vymáha. Ustanovenie druhej vety sa nevzťahuje na ukladanie a vymáhanie odvodu, penále a pokuty za porušenie finančnej disciplíny prijímateľom pri nakladaní s prostriedkami Európskej únie a s prostriedkami štátneho rozpočtu na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie poskytnutými Pôdohospodárskou platobnou agentúrou, na ktoré sa vzťahuje osobitný predpis. V prípade potreby odvod, penále a pokutu môže uložiť a vymáhať ministerstvo.

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, a protiprávny stav nie je odstránený podľa zákona č. 523/2004 Z. z. alebo podľa 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 rozhodnutie

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 správnomu orgánu z jeho úradnej činnosti a ďalšie relevantné skutočnosti, nevyhnutné pre zdokumentovanie prípadov porušenia finančnej disciplíny 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., zákona č. 39/1993 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z.

Za týmto účelom kontrolný orgán, príp. auditujúci orgán a organizačné zložky ministerstva oznámia a predložia príslušnému správnomu orgánu výsledky kontroly, resp. výsledky vládneho auditu, výsledky vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy a celú spisovú dokumentáciu, ktorá obsahuje najmä:

- poverenie na vykonanie kontroly, vládneho auditu, príp. overovania realizácie projektu na mieste,
- správu o výsledku finančnej kontroly na mieste vrátane jej dodatkov, správu z vládneho auditu, resp. čiastkovú správu z kontroly alebo vládneho auditu, vykonaných podľa zákona č. 357/2015 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 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, s presnou právnou kvalifikáciou jednotlivých kontrolných zistení, s uvedením porušenia konkrétneho ustanovenia príslušného všeobecne záväzného právneho predpisu a s uvedením presnej výšky každého zisteného porušenia finančnej disciplíny,
- písomné vyjadrenia a námietky kontrolovaného subjektu, resp. auditovanej osoby a územnej samosprávy ku kontrolným zisteniam,
- písomné doklady o vysporiadaní sa kontrolného orgánu, resp. auditujúceho orgánu a organizačných zložiek ministerstva s námietkami kontrolovaného subjektu, auditovanej osoby a územnej samosprávy,
- 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 písomnosti preukazujúce kontrolné zistenia súvisiace s porušením finančnej disciplíny, 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 podľa zmluvy, 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. auditovanej osoby, t. j. konečného príjemcu verejných prostriedkov,

- písomnú dokumentáciu o čerpaní verejných prostriedkov a zistených nedostatkoch v ich čerpaní, nedodržaní účelovosti a časového určenia (dodávateľské faktúry - daňové doklady, preddavkové faktúry, „proforma“ faktúry, bankové výpisy súvisiace s predmetnými úhradami, pokladničné doklady, zmluvy o dielo a ich dodatky, 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), t. j. všetky písomnosti a prvotné účtovné doklady preukazujúce porušenie finančnej disciplíny a porušenie čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z.,
- vyčíslenie penále ku každému kontrolnému zisteniu s uvedením obdobia porušenia finančnej disciplíny,
- fotokópie dokladov s ich originálmi overené orgánom kontroly, resp. auditujúcim orgánom a organizačnými zložkami ministerstva (s dátumom a podpisom pracovníka, ktorý overenie realizoval),
- celkové zhrnutie a vyčíslenie porušenia finančnej disciplíny s osobitným vyčíslením výšky, v akej bola porušená finančná disciplína, 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. 39/1993 Z. z., zákona č. 278/1993 o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z.,
- vysporiadanie sa so všetkými hľadiskami pre uloženie pokuty, dôvodmi jej uloženia ako aj riadne odôvodnenie navrhovanej výšky pokuty podľa povahy, závažnosti, času trvania a rozsahu následkov porušenia povinnosti, opakovaného porušenia, porušenia viacerých povinností a miery zavinenia (s podpisom nadriadeného kontrolnej, resp. audítorskej skupiny),
- ďalšie návrhy kontrolného orgánu, auditujúceho orgánu a organizačných zložiek ministerstva na podporu svojich kontrolných zistení a tvrdení; všetky dôkazy, ktoré sú im 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.

Spisový materiál sa predkladá ako úplný žurnalizovaný a originálny zväzok listín (alebo overené fotokópie), týkajúci sa vecí vrátane originálov dokladov o doručení spolu s obsahom spisu.

Článok 3 Overenie podkladov správnym orgánom

Pred začatím správneho konania s cieľom odstrániť prípadné nedostatky pri postúpených výsledkoch kontrol, vládnych auditov právne neodôvodnených a nepresvedčivých porušeníach finančnej disciplíny a výsledkov vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy, príslušný správny orgán:

1. preskúma kompletný spisový materiál, posúdi či predložené podklady sú postačujúce pre právnu kvalifikáciu kontrolných zistení a pre uloženie sankcií podľa zákona č. 523/2004 Z. z. a nadväzujúcich právnych predpisov ako aj zákona č. 583/2004 Z. z., ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. a zákona č. 39/1993 Z. z. V prípade ich neúplnosti je správny orgán povinný vrátiť neúplné podklady (spisovú dokumentáciu) kontrolnému orgánu, resp. auditujúcemu orgánu a organizačným zložkám ministerstva a požiadať o ich doplnenie a odstránenie nedostatkov v lehote určenej príslušným správnym orgánom;
2. posúdi a zhodnotí, či predložené kontrolné zistenia má považovať za preukázané, či vykonané dôkazy sú postačujúce alebo či treba vykonať ďalšie dôkazy, alebo či si treba obstarat' aj iné podklady pre začatie správneho

konania. V prípade potreby požiada kontrolný orgán, resp. auditujúci orgán alebo organizačné zložky ministerstva opakovane o doplnenie podkladov;

3. v prípade, keď ani po opakovanom vyžiadaní doplnenia podkladov pre začatie správneho konania správny orgán neobdrží materiál v súlade s článkom 2 tohto pokynu, nemôže takýto materiál vyvolať účinky začatia správneho konania, správne konanie nezačne. Neúplné podanie kontrolného orgánu resp. auditujúceho orgánu môže byť považované za podnet na vykonanie opakovanej kontroly, resp. vládneho auditu ministerstvom, sekciou auditu a kontroly alebo Úradu vládneho auditu podľa kapacitných možností a inými oprávnenými orgánmi výkonu kontroly.

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 zašle účastníkovi konania oznámenie o začatí správneho konania podľa § 18 zákona č. 71/1967 Zb. s primeranou lehotou na vyjadrenie účastníka konania a zabezpečí všetky procesné úkony v súlade s citovaným zákonom.

Článok 5 **Účinnosť**

Tento pokyn nadobúda účinnosť dňom zverejnenia vo Finančnom spravodajcovi.

Článok 6 **Zrušovacie ustanovenia**

Zrušuje sa „Pokyn ministerstva 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/012477/2016-243.

JUDr. Vlasta Filová,
v. r. vedúca samostatného oddelenia
správneho konania

Referent: JUDr. Vlasta Filová, tel.: 02/59582142, samostatné oddelenie správneho konania
JUDr. Zuzana Patermanová, tel.: 02/59582143, samostatné oddelenie správneho konania
JUDr. Renáta Rentková, tel. 02/59584144, samostatné oddelenie správneho konania
Mgr. Monika Hauptová, tel. 02/59582144, samostatné oddelenie správneho konania