

Pokyn

Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/012754/2026-212

k spôsobu a rozsahu predkladania výsledkov kontrol, vnútorných auditov a vládnych auditov a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy pre zabezpečenie správneho konania

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) vydáva nasledovný pokyn, ktorým sa upravuje spôsob a rozsah predkladania výsledkov finančných kontrol, kontrol, vnútorných auditov a vládnych auditov (ďalej len „audit“) a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi, útvarmi vnútorného auditu, organizačnými útvarmi ministerstva a auditujúcimi orgánmi ministerstvu - sekcii všeobecných právnych služieb vo veci zisteného porušenia 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.“), 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. 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.“), zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 278/1993 Z. z.“), zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 374/2014 Z. z.“), cenovej disciplíny podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami poskytnutými ako podiel zaplatenej dane v rozsahu podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, článku 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (ďalej len „ústavný zákon č. 493/2011 Z. z.“), zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 292/2014 Z. z.“), zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 121/2022 Z. z.“), vo veci povinnosti vrátiť príspevok na finančný nástroj podľa zákona č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vo veci zisteného porušenia ostatných zákonov, podľa ktorých ministerstvo ukladá odvod, penále alebo pokutu v správnom konaní za účelom začatia správneho konania a uloženia odvodu, penále alebo pokuty, prípadne vrátenia príspevku na finančný nástroj podľa príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Článok 1

Podnety na začatie správneho konania

- (1) Za účelom začatia správneho konania, na základe výsledkov finančnej kontroly, kontroly, auditu, výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy, kontrolný orgán, útvar vnútorného auditu, auditujúci orgán a organizačné útvary ministerstva **predložia ministerstvu – sekcii všeobecných právnych služieb oznámenie o porušení všeobecne záväzných predpisov vrátane** spisového materiálu (ďalej len „podnet na začatie správneho konania“).
- (2) Podnet na začatie správneho konania predložia subjekty podľa odseku 1 spolu
 - a) s uvedením právnej kvalifikácie porušenia odstúpených na správne konanie a opisom týchto porušení a
 - b) so zoznamom predkladaných dôkazov.
- (3) Podnet na začatie správneho konania obsahuje najmä:
 - a) **v prípade finančných kontrol/auditov vykonávaných podľa zákona č. 357/2015 Z. z.**
 1. správu/čiastkovú správu z finančnej kontroly/auditov vrátane príloh, návrh správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly/auditov vrátane príloh, dodatky k návrhu správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly/auditov vrátane príloh a zápisnicu z prerokovania skutočností zistených počas auditu, resp. iný doklad preukazujúci prerokovanie skutočností zistených počas auditu vrátane dokladov preukazujúcich oznámenie termínu prerokovania skutočností zistených počas auditu povinnej osobe v prípade, ak sa povinná osoba nedostaví na prerokovanie v určenom termíne (ak je relevantné),

2. doklady o doručení návrhu správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly/auditu, resp. dodatku k návrhu správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly/auditu povinnej osobe a doklady o zaslaní správy/čiastkovej správy z finančnej kontroly/auditu povinnej osobe,
 3. poverenie na vykonanie finančnej kontroly/auditu vrátane dodatkov, ak je relevantné (t. j. podklady preukazujúce oprávnenie vykonať finančnú kontrolu alebo audit),
 4. vyžiadania dokladov, vyjadrení alebo námietok k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov alebo ku zisteným skutočnostiam od povinnej osoby počas finančnej kontroly/auditu, vrátane dokladov preukazujúcich ich zaslanie,
 5. vyjadrenia a námietky povinnej osoby,
- b) **v prípade kontrol vykonávaných podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov**
1. protokol/čiastkový protokol/priebežný protokol vrátane príloh, dodatky k protokolu (ak je relevantné) a zápisnicu o prerokovaní protokolu,
 2. poverenie na vykonanie kontroly, vrátane dodatkov, ak je relevantné,
 3. vyžiadania dokladov, vyjadrení alebo námietok ku kontrolným zisteniam alebo k zisteným nedostatkom od kontrolovaného subjektu vrátane dokladov preukazujúcich ich zaslanie,
 4. vyjadrenia a námietky kontrolovaného subjektu,
 5. doklady o vysporiadaní sa kontrolného orgánu s námietkami kontrolovaného subjektu,
- c) **doklad o právnej subjektivite** povinnej osoby/kontrolovaného subjektu (napríklad fotokópia zriaďovacej alebo zakladacej listiny, s uvedením identifikačných údajov organizácie IČO) a oprávnenie fyzickej osoby konať v mene povinnej osoby/kontrolovaného subjektu (ak je relevantné),
- d) **všetky doklady preukazujúce zistené skutočnosti**, t. j. dôkazy preukazujúce porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmluvných dojednaní a iné, napríklad:
1. zmluvy a ich dodatky, oznámenia, rozhodnutia o poskytnutí verejných prostriedkov, podmienky ich poskytnutia, čerpania a vyúčtovania,
 2. bankové výpisy, rozpočtové opatrenia a evidenčné listy úpravy rozpočtu (pri rozpočtových organizáciách) dokumentujúce poukázanie verejných prostriedkov na peňažný účet povinnej osoby/kontrolovaného subjektu,
 3. dokumentáciu o čerpaní verejných prostriedkov a zistených nedostatkoch v ich čerpaní (dodávateľské faktúry – daňové doklady, zálohové 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, zápis z fyzickej ohliadky, žiadosti o platby, vyúčtovania poskytnutých verejných prostriedkov, zúčtovania so štátnym rozpočtom, časti účtovných zostáv z účtovníctva súvisiace s konkrétnym zistením a ďalšiu podpornú dokumentáciu vzťahujúcu sa na výdavky a náklady financované z verejných prostriedkov, monitorovacie správy, resp. správy o čerpaní poskytnutých verejných prostriedkov), t. j. všetky písomnosti a účtovné doklady preukazujúce zistené porušenia,
 4. znalecký posudok v origináli, ktorý je súčasťou spisového materiálu,
- e) **konkretizáciu dátumu** zistených porušení všeobecne záväzných predpisov s ohľadom na plynutie zákonných lehôt na uloženie odvodu, penále a pokuty, ako aj za účelom vyčíslenia penále za porušenie finančnej disciplíny (ak je relevantné),
- f) **celkové zhrnutie** výsledkov hospodárenia územnej samosprávy a vyčíslenie prekročenia limitu dlhu ako aj výšky pokuty podľa článku 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z., vrátane vyjadrenia územnej samosprávy k vykázanému prekročeniu limitu dlhu a stanoviska príslušného organizačného útvaru ministerstva,

- g) **vysporiadanie sa s obligatónnymi kritériami pre uloženie pokuty**, tzn. jednoznačné zadefinovanie a ozrejmienie povahy, závažnosti, času trvania a následkov porušenia povinností, ktoré všeobecne záväzný právny predpis ustanovuje ako rozhodujúce kritéria pre uloženie a určenie výšky pokuty v prípade zistenia porušenia zákona č. 523/2004 Z. z., zákona č. 583/2004 Z. z., zákona č. 278/1993 Z. z., zákona č. 374/2014 Z. z., zákona č. 357/2015 Z. z., zákona č. 292/2014 Z. z., zákona č. 121/2022 Z. z. a ostatných zákonov, podľa ktorých ministerstvo ukladá pokutu v rámci správneho konania,
- h) **informáciu o podanom trestnom oznámení**, resp. o vedenom súdnom konaní v danej veci.
- (4) Podnety na začatie správneho konania je potrebné zaslať ministerstvu bezodkladne, najneskôr v lehote do šiestich mesiacov od ukončenia kontroly/finančnej kontroly/auditu.

Článok 2

Predkladanie spisového materiálu pre správne konanie

Kompletný spisový materiál (ďalej len „spis“) sa predkladá v listinnej podobe, v elektronickej podobe alebo ako kombinovaný spis v listinnej a elektronickej podobe, a to:

a) v listinnej podobe

1. ako žurnalizovaný a originálny zväzok listín (alebo overené fotokópie s dátumom, podpisom a uvedením mena zamestnanca, ktorý overenie realizoval), týkajúci sa veci vrátane originálov dokladov o doručení, resp. overených fotokópií dokladov o doručení (dorúčení) spolu s kompletným obsahom spisu (zoznamom predkladaných dôkazov) zodpovedajúcim predloženému zväzku listín,
2. viazanie spisu sa zabezpečuje viazaním špagátom (trikolórou), pričom je potrebné zabezpečiť spis tak, aby písomnosti, ktoré spis obsahuje, boli pevne viazané, a aby nebolo možné zo spisu vyňať listiny a nahradiť ich (vrátane obálok). Z praktického hľadiska sa z dôvodu nepoškodenia spisu pri manipulácii s ním odporúča listiny zväzovať (žurnalizovať) do zväzku maximálne do hrúbky 3 cm. Ak je to z dôvodu rozsiahlosti spisu potrebné, môže byť v jednom spise viac číselne označených zväzkov spisu. Na každom zväzku sa uvedie číslo spisu, číslo zväzku, vec, resp. ďalšie údaje týkajúce sa spisu,
3. v prípade potreby, ak by bolo overovanie jednotlivých strán časovo náročné, je možné zviazať viac strán dokopy trikolórou, pričom na poslednej strane takéhoto zväzku listín overovateľ uvedie svoje meno s podpisom, počet strán a dátum overenia,
4. spis sa zväzuje vzostupne od najstaršieho dôkazu (na spodnej strane spisu) po najnovší (na vrchnej strane spisu),

b) v elektronickej podobe

1. ako elektronické podanie podpísané zaručeným elektronickým podpisom, ktorého súčasťou sú prílohy (spis preukazujúci závery finančnej kontroly/auditu/kontroly),
2. prílohy, ktoré sú súčasťou elektronického 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) v znení neskorších predpisov,
3. v prípade pôvodných listinných dokladov (napríklad faktúry, zmluvy a iné) postačuje predložiť takýto doklad v elektronickej forme ako OCR sken vo formáte pdf. alebo jpg.,
4. v prípade pôvodného elektronického dokumentu je potrebné predložiť takýto doklad ako pôvodný elektronický dokument podpísaný oprávnenou osobou s preukázaním tohto oprávnenia,
5. v prípade, ak elektronický dokument obsahuje záznam o doručení elektronického dokumentu (elektronickú doručenkú), je potrebné ju pripojiť k elektronickému dokumentu,
6. v prípade dokladov - príloh predložených ako OCR skeny listinných dokladov musí byť súčasťou spisu vyhlásenie zamestnancov orgánu kontroly/útvaru vnútorného auditu/auditujúceho orgánu (s uvedením zoznamu týchto príloh), že OCR skeny boli vytvorené z originálov daných dokladov.

Článok 3

Poskytnutie súčinnosti

- (1) Po doručení a overení kompletných podkladov z vykonanej finančnej kontroly, kontroly, auditu a výsledkov vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy, ministerstvo preskúma úplnosť prijatého podnetu

na začatie správneho konania a v prípade, ak to bude potrebné, ministerstvo požiada o jeho doplnenie alebo o vyjadrenie kontrolného orgánu, útvaru vnútorného auditu, auditujúceho orgánu alebo organizačných útvarov ministerstva.

- (2) Kontrolné orgány, úvar vnútorného auditu, auditujúci orgán, organizačné útvary ministerstva sú povinné poskytovať ministerstvu súčinnosť.

Článok 4 **Zrušovacie ustanovenie**

Zrušuje sa pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/013086/2021-243 k spôsobu a rozsahu predkladania výsledkov kontrol, vnútorných a vládnych auditov (ďalej len „audit“) a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi, útvarmi vnútorného auditu správcu kapitoly štátneho rozpočtu, auditujúcimi orgánmi a organizačnými zložkami Ministerstva financií Slovenskej republiky oprávnenými vykonať finančné kontroly, audity a kontroly nakladania s verejnými prostriedkami pre zabezpečenie správneho konania.

Článok 5 **Účinnosť**

Tento pokyn nadobúda účinnosť dňom jeho zverejnenia vo Finančnom spravodajcovi.

JUDr. Zuzana Paľová
generálna riaditeľka
sekcie všeobecných právnych služieb