

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.

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

- ktorým sa upravuje spôsob a rozsah predkladania výsledkov finančných kontrol (administratívnych finančných kontrol, finančných kontrol na mieste), auditov, výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi, útvarmi vnútorného auditu, auditujúcimi orgánmi a organizačnými zložkami ministerstva oprávnenými vykonať finančné kontroly, vnútorné audity, vládne audity, kontroly nakladania s verejnými prostriedkami podľa právnych predpisov Slovenskej republiky, 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 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 auditov podľa čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov (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 NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 39/1993 Z. z.“), zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 10/1996 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 NR SR 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.“) a podľa ostatných zákonov, podľa ktorých ministerstvo alebo Úrad vládneho auditu ukladá odvod, penále alebo pokutu v rámci správneho konania,
- 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, a to v spojení s § 4 ods. 4 písm. b), c), d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z.

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 ústavný zákon č. 493/2011 Z. z.

Podľa § 14a ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z., v prípade zistenia porušenia ustanovení tohto zákona a osobitných zákonov môžu ministerstvo a Úrad vládneho auditu podľa závažnosti porušenia uložiť pokutu.

Podľa § 84 ods. 1 zákona č. 328/2002 Z. z. na konanie o dávkach a službách sociálneho zabezpečenia sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 20 ods. 2 zákona č. 374/2014 Z. z., ak ministerstvo alebo Úrad vládneho auditu zistia porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, uložia pokutu.

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 (podľa § 32 až § 40 zákona č. 71/1967 Zb.), ktoré jednoznačne preukazujú porušenie zákona ako aj skutočnosti všeobecne známe alebo známe správnemu orgánu z jeho úradnej činnosti a ďalšie relevantné skutočnosti:

- 1) nevyhnutné pre zdokumentovanie prípadov zisteného porušenia v konaní o uložení odvodu, penále alebo pokutu podľa zákona č. 523/2004 Z. z., v konaniach podľa ústavného zákona č. 493/2011 Z. z., zákona č. 583/2004 Z. z., zákona č. 357/2015 Z. z., zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. a podľa ostatných zákonov, podľa ktorých ministerstvo alebo Úrad vládneho auditu ukladá odvod, penále alebo pokutu v rámci správneho konania,
- 2) v konaní podľa zákona č. 328/2002 Z. z.

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

- poverenie na vykonanie kontroly, auditu, vrátane dodatkov, (t. j. podklady preukazujúce oprávnenie vykonať kontrolu alebo audit),
- kompletnú: správu z administratívnej finančnej kontroly, správu z finančnej kontroly na mieste, správu z auditu, resp. čiastkovú správu z administratívnej kontroly, čiastkovú správu z finančnej kontroly na mieste, čiastkovú správu auditu vrátane ich dodatkov a kompletných návrhov správ vykonaných podľa zákona č. 357/2015 Z. z., doklady preukazujúce vyžiadanie vyjadrenia/námietok k zisteným nedostatkom od povinnej osoby v určenej lehote (§ 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.) a záznam z administratívnej kontroly vykonanej podľa zákona č. 528/2008 Z. z. (projekty v rámci programového obdobia 2007 – 2013),
- kompletnú 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),

- kompletnú správu z finančnej kontroly na mieste a kompletný 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),
- kompletnú správu z administratívnej finančnej kontroly podľa § 22 s poukazom na § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. a 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),
- kompletný 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.,
- doklady o doručení, resp. zaslaní správy z administratívnej finančnej kontroly, správy z finančnej kontroly na mieste, správy z auditu, resp. príslušnej čiastkovej správy/protokol o výsledku kontroly,
- informáciu, či bol audit, resp. finančná kontrola vykonaná u poskytovateľa, v prípade správnych konaní, ktoré sú na základe predložených zistení vedené voči prijímateľovi,
- doklady o vysporiadaní sa kontrolného orgánu, útvaru vnútorného auditu, 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. povinnej osoby (napr. fotokópia zriaďovacej alebo zakladacej listiny, s uvedením identifikačných údajov organizácie /IČO/) a osoby oprávnenej za ňu konať,
- 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, prídelové a rozpisové listy, oznámenia, príp. dohody o poskytnutí verejných prostriedkov, podmienky ich poskytnutia, čerpania a vyúčtovania,
- bankové výpisy a evidenčné listy úpravy rozpočtu (pri rozpočtových organizáciách) 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, 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 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 zisteniam s uvedením obdobia porušenia finančnej disciplíny,
- originály alebo fotokópie dokladov overené z originálov podkladov orgánom kontroly, útvarom vnútorného auditu, resp. auditujúcim orgánom a organizačnými zložkami ministerstva (s dátumom a podpisom pracovníka, ktorý overenie realizoval),

- 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., zákona č. 374/2014 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z. a podľa ostatných zákonov, podľa ktorých ministerstvo alebo Úrad vládného auditu ukladá pokutu v rámci správneho konania,
- 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. audítorskej skupiny),
- ďalšie návrhy kontrolného orgánu, útvaru vnútorného auditu, auditujúceho orgánu na podporu svojich zistení a tvrdení, všetky dôkazy, ktoré sú mu známe s tým, že na dokazovanie použije všetky zákonné prostriedky, ktorými môže zistiť a objasniť jednotlivé zistenia,
- znalecký posudok potvrdzujúci zistenia v origináli, ktorý je súčasťou spisového materiálu,
- pri predkladaní spisu uviesť v podnete (predkladacej správe) podrobné odôvodnenie návrhu na začatie správneho konania s celkovým zhrnutím zistenia (napr. v prípade porušenia finančnej disciplíny s osobitným vyčíslením výšky v akej bola porušená finančná disciplína) odkazujúcim na dôkazný materiál, ktorý je súčasťou spisu s právnou kvalifikáciou a presnou skutkovou podstatou; pri návrhu pokuty uviesť odôvodnenie jej výšky,
- originály dokladov o doručení, resp. overených fotokópií dokladov o doručení (doručenky), ktoré preukazujú oboznámenie kontrolovaných subjektov:
 - so závermi administratívnych kontrol a o poskytnutí možnosti vyjadriť sa k záverom administratívnych kontrol zo strany kontrolného subjektu,
 - o zaslaní návrhu 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 k zisteniam a všetky vyjadrenia a námietky policajta podľa § 1 ods. 2 zákona č. 328/2002 Z. z.
- informáciu, či bola podaná správna žaloba voči úkonom z auditu a informáciu o stave tohto konania.

Článok 3

Predkladanie spisového materiálu pre správne konanie

Kompletný spisový materiál sa predkladá:

1/ v listinnej podobe:

- ako žurnalizovaný a originálny zväzok listín (alebo overené fotokópie s dátumom a podpisom ich overenia), týkajúci sa vecí vrátane originálov dokladov o doručení, resp. overených fotokópií dokladov o doručení (doručeniek) spolu s kompletným obsahom spisu zoradený vzostupne od najstaršieho dôkazu po najnovší,
- 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 (vrátane obálok). Z praktického hľadiska, z dôvodu nepoškodenia spisu sa odporúča listiny

zväzovať (žurnalizovať) do zväzku, ktorý nepresiahne 3 cm na hrúbku. Ak je to z dôvodu rozsiahlosti spisu potrebné, môže byť v jednom spise viac číselne označených zväzkov. Na každom zväzku sa uvedie číslo spisu, vec, resp. ďalšie údaje týkajúce sa spisu,

- v prípade potreby zviazať viac strán, ktorých jednotlivé overenie by bolo časovo náročné je možné zviazať všetky strany dokopy trikolórou a na poslednej strane takéhoto zväzku listín overovateľ uvedie svoje meno s podpisom, počet strán a dátum overenia,
- spis sa zväzuje vzostupne od najstaršieho dôkazu (na spodnej strane spisu) po najnovší (na vrchnej strane spisu).

2/ v elektronickej podobe:

- ako elektronicke podanie podpísané zaručeným elektronickým podpisom, ktorého súčasťou sú prílohy (spisový materiál preukazujúci závery kontroly/audit),
- 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 v znení neskorších predpisov (zákon o e-Governmente)
 - a) v prípade pôvodných listinných dokladov (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 elektronický dokument podpísaný oprávnenou osobou s preukázaním tohto oprávnenia,
 - c) v prípade, ak elektronický dokument obsahuje záznam o doručení elektronickeho dokumentu (elektronicnú doručku) je potrebné ju pripojiť k elektronickému dokumentu.

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

V prípade, ak nie je možné administratívny spis zaslať v elektronickej a ani v listinnej podobe, takýto spis je nutné zaslať na USB kľúči, na ktorom budú dokumenty uložené ako OCR skeny listinných dokladov (usporiadané vzostupne), a zároveň je potrebné vyhotoviť zoznam týchto dokumentov (obsah spisu) s prehlásením pracovníkov orgánu kontroly/útvary vnútorného auditu/auditujúceho orgánu, že OCR skeny boli vytvorené z originálov daných dokladov.

V každom prípade je potrebné postupovať tak, aby bol zachovaný právny účinok pôvodného dokumentu a jeho použiteľnosť na právne úkony vykonané postupom podľa štvrtej časti zákona o e-Governmente.

Článok 4 Začatie správneho konania

Po obdržaní a overení kompletných podkladov z vykonanej kontroly, auditu a výsledkov vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy organizačnými zložkami ministerstva (podľa Článku 2 Pokynu), 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 zákona 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, útvary vnútorného auditu, auditujúceho orgánu, výsledkov vyhodnocovaní hospodárenia územnej samosprávy organizačnými zložkami ministerstva, tento je povinný v rámci správneho konania v lehote určenej správnym orgánom predložiť správnemu orgánu vyjadrenie, resp. doplnenie pre potreby správneho konania. V opačnom prípade správny orgán nebude môcť vo veci ďalej konať.

Orgán verejnej moci je v upovedomení o začatí správneho konania povinný účastníkovi konania napísať zoznam dôkazových materiálov, ktoré sú podkladom pre vydanie rozhodnutia, a ktoré sú súčasťou spisovej dokumentácie.

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/012833/2020-243.

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

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