

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA- riadenie interného workflow

Základná finančná kontrola v aplikačných moduloch v systéme Centrálného ekonomického systému od 01.01.2023

Jednotlivé modulové procesy Centrálného ekonomického systému (ďalej len „CES“) pri realizácii vyžadujú aj zrealizovanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“). V systéme CES je zrealizované **ZFK podprocesom (alebo prierezovým procesom)**, ktorý je volaný z modulu v definovanom procese aplikačného modulu.

Proces ZFK je v systéme CES **elektronický, plne integrovaný do nastaveného procesu CES** a založenie požiadavky ZFK vychádza priamo z procesu CES s určením overovateľov na **základe kompetencií**. Jeho spracovanie je automatizované prostredníctvom workflow.

Zoznam aplikačných modulov systému CES integrovaných/volajúcich ZFK od 01.01.2023:

- M07 Správa služobných ciest
- M09 Materiálový manažment
- M10 Predaj služieb
- M21 Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ
- M22 Evidencia majetku

V týchto aplikačných moduloch v jednotlivých typoch predmetu ZFK (viď tabuľka) sa celý proces ZFK zrealizuje plne elektronicky v CES. **Nie je možné** proces ZFK oddeliť a riešiť inou formou.

Typ predmetu ZFK je základným technickým prvkom procesu ZFK. Jeho hodnota definuje typ aplikačného objektu v procese ZFK. Spolu s identifikáciou (číslo) tvorí „Predmet ZFK“.

Zoznam typov predmetov ZFK:

Typ predmetu ZFK	Popis typu predmetu ZFK	Modul
FITV_V	Služobná cesta – vyúčtovanie	M07
FITV_Z	Služobná cesta - žiadosť	M07
MMFA	Došlá faktúra MM	M09
OBJ	Objednávka	M09
SDFA_DO	SD Dobropis	M10
SDFA_FA	SD Faktúra	M10
SDFA_KO	SD Korekcia	M10
SDFA_ZA	SD Záloha	M10
SDPO	Ponuka	M10
NAVRH_ND	Návrh dodatku zmluvy	M21
NAVRH_NZ	Návrh zmluvy	M21
AAKM_DM	Karta majetku - prírastok	M22
AAKM_OB	Karta majetku - obstaranie	M22

V ostatných moduloch v systéme CES ZFK prebieha manuálne mimo systému CES a to v papierovej podobe. Tieto procesy ZFK budú automatizované prostredníctvom elektronického procesu v ďalších štádiách projektu CES.

Nižšie uvedené **oblasti** sú vecnými oblasťami ZFK:

Oblasť ZFK	Popis oblasti ZFK
PO	Právna oblasť
PROJ	Projekt
ROZP	Rozpočet
SM	Správa majetku
VO	Verejné obstarávanie
VS	Vecná správnosť
VP	Vnútorne predpisy

Finálne schválenie (ďalej len „FSCH“) je oblasť, ktorá bola doplnená pre podporu procesnej časti ZFK „Finálne schválenie“.

Oblasť	Popis oblasti
FSCH	Finálne schválenie

Finálne schválenie nie je súčasťou výkonu ZFK v zmysle zákona, ide o schvaľovací proces (nad rámec výkonu ZFK) v rámci organizácie, ktorý nasleduje po výkone ZFK (ak je pre danú situáciu nakonfigurovaný) a riadi sa podpisovým poriadkom organizácie. **V moduloch M09, M10** predmet ZFK **vždy podlieha finálnemu schváleniu**, preto ak nie je daná požiadavka na vykonanie ZFK, je povinne nakonfigurovaná oblasť „finálne schválenie“. V tomto prípade **iné oblasti nie je možné pridať**.

Podoblasť reprezentuje detailnejšie členenie oblastí pre účel správneho priradenia spracovateľov (prostredníctvom kompetencií) v konkrétnom kroku procesu ZFK. Po výbere podoblastí systém vykoná volanie do kompetenčnej matice a určí zodpovedných zamestnancov a vedúcich zamestnancov na základe priradenia kompetencií v organizačnej štruktúre.

Priebeh ZFK procesu je riadený konfiguráciou a pozostáva z nasledujúcich krokov:

1. Založenie a nastavenie procesu ZFK.
2. Vyjadrenie zamestnancami k ZFK za vecné oblasti.
3. Vyjadrenie vedúcimi (resp. štatutárnym orgánom) k ZFK za vecné oblasti.
4. Schválenie schvaľovateľmi (len ak je nastavená oblasť „Finálne schválenie“).

V prípade, kedy sa ZFK proces nevykonáva (táto možnosť je len v prípade výnimky zo zákona), proces ZFK v závislosti od konfigurácie pozostáva z nasledujúcich krokov:

1. Založenie záznamu ZFK (výnimka zo zákona)
2. Schválenie schvaľovateľmi (len ak je nastavená oblasť „Finálne schválenie“ ako povinná).

ELEKTRONICKÁ FORMA VÝKONU ZFK

S účinnosťou od 01.03.2022 novela Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) umožňuje vykonávať celý proces ZFK elektronicky úpravou v § 2 písm. t) zákona, podľa ktorého sa **podpisom** rozumie vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný **preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis**, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila. **CES toto zabezpečuje.** Nie je preto potreba doklad o procese ZFK „Krycí list“ tlačiť, aj keď táto možnosť tu stále existuje.

ÚPRAVA ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY VO VNÚTORNOM PREDPISE

Je vhodné, aby si používateľ CES v rámci vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia upravil vykonávanie ZFK vo svojom vnútornom predpise v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. V rámci ZFK môže byť vo vnútornom predpise taktiež upresnené, ktorí zamestnanci sú zodpovední za jej vykonanie pre jednotlivé oblasti. Vo vnútornom predpise je vhodné upraviť aj určenie vedúceho zamestnanca, prípadne jeho zastúpenie v čase jeho neprítomnosti. Z dôvodu jednoznačnosti je vhodné vo vnútornom predpise upraviť aj elektronický výkon ZFK.