MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU
M14 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA – WORKFLOW ČÍSLO 1/2022

Finančná kontrola v aplikačných moduloch Centrálneho ekonomického systému od 01.01.2026

Jednotlivé modulové procesy Centrálneho ekonomického systému (ďalej aj ako „CES“) vyžadujú pri ich realizácii vykonanie finančnej kontroly (ďalej aj ako „FK“). V systéme CES je vykonanie FK **podprocesom (alebo prierezovým procesom**) vykonávaným v module M14 (ďalej aj ako „M14“). Proces FK je v systéme CES **elektronický (plne integrovaný do nastaveného procesu CES)** a na jeho začatie je potrebné, aby vznikla požiadavka na vykonanie FK v procese, ktorý sa vykonáva v inom aplikačnom module CES (napr. pri likvidácii došlej faktúry). Určenie vykonávateľov FK pri konkrétnej FK vychádza z **nastavenia konfigurácie FK** na organizácii a priradenia **kompetencií** jednotlivým vykonávateľom FK. O nastavení konfigurácie FK a kompetenciách FK nájdete bližšie informácie v metodických usmerneniach M14 č. 1/2024 Metodické usmernenie k nastaveniu rolí a kompetencií finančnej kontroly a 2/2024 Metodické usmernenie k nastaveniu konfigurácie finančnej kontroly.

Zoznam aplikačných modulov systému CES v ktorých vznikajú požiadavky na vykonanie FK **od 01.01.2026:**

- M09 Materiálový manažment
- M10 Predaj služieb
- M15 Rozpočet
- M16 Správa nehnuteľností
- M21 Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ
- M22 Evidencia majetku
- M24 Služby vysunutých pracovísk

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

Typ predmetu FK predstavuje druh finančnej operácie, nad ktorým sa vykonáva FK. Spolu s identifikáciou (identifikačným číslom) tvorí konkrétny „Predmet FK“.

Zoznam typov predmetov FK:

Typ predmetu FK	Popis typu predmetu FK	Modul
MMFA	Došlá faktúra MM	M09
OBJ	Objednávka	M09
MMMD	Predbežný materiálový doklad	M09
SDFA_DO	SD Dobropis	M10
SDFA_FA	SD Faktúra	M10
SDFA_KO	SD Korekcia	M10
SDFA_ZA	SD Záloha	M10
SDPO	Ponuka	M10
SDDO	SD Dodávka	M10

Interné

SDFA_SK	SD Skup. fa.	M10
RO_PNFP	Platba NFP	M15
RO_VD	Vyúčtovanie dotácie	M15
REFX_PZ	PZ na prenájom	M16
REFX_ZML	Zmluva o nehnuteľnosti	M16
NAVRH_ND	Návrh dodatku zmluvy	M21
NAVRH_NZ	Návrh zmluvy	M21
NAVRH_PO	PVO	M21
AAKM_DM	Karta majetku - prírastok	M22
AAKM_OB	Karta majetku - obstaranie	M22
AAKM_OZM	Karta majetku - Odpisy - zmena odpisov	M22
AAKM_PE	Karta majetku - podsúvahová evidencia	M22
AAKM_PR	Karta majetku - preúčtovanie	M22
AAKM_VL	Vyradenie likvidáciou	M22
AAKM_ZA	Karta majetku - zaradenie	M22
AAKM_ZH	Karta majetku – TZ	M22
AAKM_ZZ	Karta majetku - zmena životnosti	M22
VP_AAO	AA - Pohyb majetku okrem vyradenia	M24
VP_AAP	AA - Presun majetku v rámci org.	M24
VP_AAV	AA - Vyradenie majetku	M24
VP_FIPF	FI - prijatá faktúra	M24
VP_FIVF	FI - vystavená faktúra	M24
VP_MMPR	MM – příjemka	M24
VP_MMVY	MM – výdajka	M24

V ostatných moduloch v CES sa FK vykonáva mimo systém CES v papierovej podobe. Elektronický výkon týchto FK bude postupne implementovaný v ďalších štádiách projektu CES.

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole“) finančnú kontrolu vykonáva **štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy zamestnanci orgánu verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti alebo prizvané osoby.**

Nižšie uvedené **oblasti** predstavujú oblasti pôsobnosti, za ktoré vykonávajú finančnú kontrolu zodpovední zamestnanci / prizvané osoby (tzv. „**Zodpovední zamestnanci**) podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a potencionálne vykonanie FK ich vedúcimi zamestnancami (tzv. **Vedúci zamestnanci**“):

Oblasť FK	**Popis oblasti FK**
PO	Právna oblasť
PROJ	Projekt

Interné

ROZP	Rozpočet
SM	Správa majetku
UK	Účtovná kontrola
VO	Verejné obstarávanie
VS	Vecná správnosť
VP	Vnútorné predpisy

Finálne schválenie (ďalej aj ako „FSCH“) je oblasť FK, ktorá predstavuje vykonanie FK **štatutárnym orgánom** orgánu verejnej správy alebo ním určeným **vedúcim zamestnancom** orgánu podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole (tzv. „**Finálny schvaľovateľ**“):

Oblasť FK	**Popis oblasti**
FSCH	Finálne schválenie

Podoblasť reprezentuje detailnejšie členenie oblastí pre účel správneho priradenia spracovateľov (prostredníctvom kompetencií) v konkrétnom kroku procesu FK. Po výbere podoblastí systém vykoná volanie do kompetenčnej matice a určí osoby zodpovedné za vykonanie FK na základe priradenia kompetencií v organizačnej štruktúre.

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

1. Vytvorenie finančnej operácie v CES, nad ktorou sa vykonáva elektronická FK.
2. Založenie a nastavenie procesu FK (osoba zakladateľa FK spustí výkon FK a prípadne nastaví za aké oblasti FK a podoblasti FK sa má FK vykonať).
3. Vykonanie FK zodpovednými zamestnancami za jednotlivé oblasti predstavujúce rozsah ich pôsobnosti.
4. Prípadné vykonanie FK vedúcimi zamestnancami zodpovedných zamestnancov za jednotlivé oblasti predstavujúce rozsah ich pôsobnosti. Táto fáza nie je povinná, tento stupeň výkonu sa používa na organizáciách, ktoré požadujú vykonanie FK aj nadriadeným zamestnancom zodpovedného zamestnanca (väčšinou ide o väčšie organizácie).
5. Vykonanie FK štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním určeným vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy za oblasť Finálneho schválenia.

V prípade, kedy sa FK proces nevykonáva (napr. sa ZFK nevykonáva podľa § 7 ods. 4 zákona o finančnej kontrole), proces FK pozostáva z nasledujúcich krokov:

1. Založenie FK, vybratie možnosti pre nevykonanie FK (FK nie je nutné vykonať – výber dôvodu nevykonania) a spustenie FK.
2. Vo vybraných predmetoch FK (MMFA, OBJ, predmety M10 (napr. SDFA_FA) je potrebné vyjadrenie Finálneho schvaľovateľa.
    - Toto vyjadrenie prebieha rovnako ako keby Finálny schvaľovateľ vykonával FK, nepredstavuje ale výkon FK, predstavuje podpis Finálneho schvaľovateľa na predmete FK, ktorý je požadovaný v konkrétnom procese.

1. ELEKTRONICKÁ FORMA VÝKONU FK

S účinnosťou od 01.03.2022 novela Zákona o finančnej kontrole umožňuje vykonávať celý proces FK elektronicky na základe § 2 písm. t) Zákona o finančnej kontrole, 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. Podpis v CES predstavuje podpisový záznam v elektronickej podobe v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia. Z tohto dôvodu nie je potrebné doklad o procese FK „Krycí list“ tlačiť, aj keď túto možnosť CES podporuje.

2. ÚPRAVA FINANČNEJ KONTROLY VO VNÚTORNOM PREDPISE

Je vhodné, aby si používateľ CES v rámci vytvorenia, zachovávania a rozvíjania finančného riadenia upravil vykonávanie FK vo svojom vnútornom predpise v súlade so Zákonom o finančnej kontrole. Predmetom úpravy tohto vnútorného predpisu s ohľadom na CES by mala byť identifikácia zamestnancov, ktorí majú FK v CES vykonávať, ako aj ich zastúpenie v čase neprítomnosti.

V Bratislave, dňa 10.02.2026