

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

Základná finančná kontrola v aplikačných moduloch Centrálného ekonomického systému od 01.01.2025

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

Zoznam aplikačných modulov systému CES v ktorých vznikajú požiadavky na vykonanie ZFK od 01.01.2025:

- M07 Správa služobných ciest
- M09 Materiálový manažment
- M10 Predaj služieb
- M16_PP_Správa nehnuteľností
- M21 Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ
- M22 Evidencia majetku
- M24 SVP

V týchto aplikačných moduloch v jednotlivých typoch predmetu ZFK (viď tabuľka) sa celý proces ZFK vykonáva 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
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
SDFA_SK	SD Skupinová faktúra	M10
REFX_PZ	PZ na prenájom	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 - príjemka	M24
VP_MMVY	MM - výdajka	M24

V ostatných moduloch v CES sa ZFK vykonáva mimo systém CES v papierovej podobe. Elektronický výkon týchto ZFK 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“) základnú finančnú kontrolu vykonáva **štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti** podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy.

Nižšie uvedené **oblasti** predstavujú **odborné činnosti**, za ktoré sa vyjadruje zodpovedný zamestnanec podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole:

Oblasť ZFK	Popis oblasti ZFK
PO	Právna oblasť
PROJ	Projekt
ROZP	Rozpočet

SM	Správa majetku
UK	Účtovná kontrola
VO	Verejné obstarávanie
VS	Vecná správnosť
VP	Vnútorne predpisy

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

Oblasť ZFK	Popis oblasti
FSCH	Finálne schválenie

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. Vykonanie ZFK zodpovednými zamestnancami za jednotlivé oblasti predstavujúce odborné činnosti.
3. Prípadné vykonanie ZFK vedúcimi zamestnancami zodpovedných zamestnancov (táto fáza procesu je nepovinná) podľa bodu 2 za jednotlivé oblasti predstavujúce odborné činnosti. Tento stupeň sa používa na organizáciách, ktoré požadujú vykonanie ZFK v 3 stupňoch (väčšinou ide o väčšie organizácie).
4. Vykonanie ZFK štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním určeným vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy za oblasť Finálneho schválenia.

V prípade, kedy sa ZFK proces nevykonáva (táto možnosť je v prípade výnimky podľa § 7 ods. 5 zákona o finančnej kontrole), proces ZFK pozostáva z nasledujúcich krokov:

1. Založenie ZFK, vybratie možnosti pre nevykonanie ZFK (ZFK nie je nutné vykonať – HAV Havária) a spustenie ZFK.
2. Vo vybraných predmetoch ZFK (MMFA, OBJ, všetky predmety M10 (SDFA_DO, SDFA_FA, SDFA_KO, SDFA_ZA, SDPO, SDDO, SDFA_SK) je potrebné vyjadrenie Finálneho schvaľovateľa.
 - Toto vyjadrenie prebieha rovnako ako keby Finálny schvaľovateľ vykonával ZFK, nepredstavuje ale výkon ZFK, predstavuje podpis Finálneho schvaľovateľa na predmete ZFK, ktorý je požadovaný v konkrétnom procese.

1. ELEKTRONICKÁ FORMA VÝKONU ZFK

S účinnosťou od 01.03.2022 novela Zákona o finančnej kontrole umožňuje vykonávať celý proces ZFK 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 ZFK „Krycí list“ tlačiť, aj keď túto možnosť CES podporuje.

2. ÚPRAVA ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY VO VNÚTORNOM PREDPISE

Je vhodné, aby si používateľ CES v rámci vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia upravil vykonávanie ZFK 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 ZFK v CES vykonávať, ako aj ich zastúpenie v čase neprítomnosti.

*Text zvýraznený tyrkysovou predstavuje novelizáciu oproti pôvodnej verzii dokumentu k 01.01.2024

*Text zvýraznený zelenou predstavuje novelizáciu oproti prvej verzii dokumentu k 01.01.2025

V Bratislave, dňa 24.01.2025