

## Metodické usmernenie

### sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/011980/2021-1411 k overovaniu súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. a) a b) v rámci základnej finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií SR vydáva toto metodické usmernenie vo vzťahu k overovaniu súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. a) a b) 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.“) podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Predmetné metodické usmernenie sa uplatňuje na oblasť projektov financovaných z Európskych štrukturálnych a investičných fondov, pričom konkrétne sa vzťahuje na základnú finančnú kontrolu vykonávanú v súvislosti s finančnou operáciou alebo jej časťou, ktorou je zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva“).

Podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a **podľa povahy** každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Orgán verejnej správy overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. podľa povahy danej finančnej operácie alebo jej časti, a preto je nevyhnutné pristupovať ku každej finančnej operácii alebo jej časti individuálne. V nadväznosti na uvedené, orgán verejnej správy overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti vždy s tými skutočnosťami, ktoré sú pre danú finančnú operáciu alebo jej časť v danom čase relevantné.

Pre finančnú operáciu alebo jej časť, ktorou je zmluva, platí, že pred jej uzatvorením sa v rámci základnej finančnej kontroly overuje o. i. aj súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy. Overenie súladu s rozpočtom orgánu verejnej správy (§ 6 ods. 4 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z.) má zabezpečiť, aby orgán verejnej správy mal na plnenie záväzkov vyplývajúcich mu z uzatvorenej zmluvy na čas ich plnenia zaistené dostatočné rozpočtové krytie. Má teda zabezpečiť najmä to, aby orgán verejnej správy nevstúpil do takých záväzkov, na plnenie ktorých nebude mať dostatok verejných financií. Pre komplexnosť uvádzame, že v rámci základnej finančnej kontroly vykonanej vo vzťahu k zmluve je zároveň potrebné, aby orgán verejnej správy overil aj ďalšie relevantné skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., napr. súlad finančnej operácie s relevantnou legislatívou (napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy), resp. rozhodnutiami, pričom realizovaná finančná operácia bude v nadväznosti na riadne vykonanú základnú finančnú kontrolu hospodárna, efektívna, účinná a účelná.

Ak orgán verejnej správy pri overovaní finančnej operácie alebo jej časti (zmluvy pred jej uzatvorením) s rozpočtom orgánu verejnej správy identifikuje, že v čase vykonávania základnej finančnej kontroly nemá v rozpočte dostatok verejných financií, je možné, aby v rámci overovania súladu s rozpočtom orgánu verejnej správy zohľadnil aj budúce príjmy, ktoré získa na základe takých úkonov, ktoré garantujú dostatok verejných financií na krytie záväzkov, do ktorých orgán verejnej správy vstupuje v nadväznosti na vykonávanú základnú finančnú kontrolu, v čase ich plnenia. Ide najmä o tieto úkony:

- zaevidovanie pohľadávkového dokladu v monitorovacom systéme ITMS2014+ a v účtovnom systéme ISUF v prípade povinnosti vrátenia finančných prostriedkov prijímateľa v súlade so zmluvou;
- zaevidovanie nezrovnalosti a pohľadávkového dokladu v monitorovacom systéme ITMS2014+ a v účtovnom systéme ISUF v prípade prijatia rozhodnutia poskytovateľa, certifikačného orgánu (aj rozhodnutia v nadväznosti na závery z vykonaných vládnych auditov orgánom auditu) alebo EK/EDA o uplatnení nezrovnalosti voči rozpočtu EÚ, resp. jej odpočítaní v žiadosti o platbu na EK alebo v Účtoch (individuálnej nezrovnalosti alebo systémovej nezrovnalosti);
- revidovanie napĺňania cieľov / ukazovateľov projektu, realizácie aktivít projektu, resp. rozpočtu projektu a následné odstúpenie od zmluvy, resp. zníženie poskytnutého nenávratného finančného príspevku<sup>1</sup>.

Takéto skutočnosti je možné zohľadniť z toho dôvodu, že v čase plnenia záväzku zabezpečia dostatok verejných financií na jeho krytie. Príkladom posunutia plnenia záväzku orgánu verejnej správy na čas, kedy orgán verejnej správy bude mať v rozpočte dostatok verejných financií na jeho krytie, môžu byť fázované projekty (čl. 118 nariadenia EP a Rady č. 2021/1060).

V tejto súvislosti zároveň odporúčame, aby osoby, ktoré vykonajú overenie súladu finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, v takýchto prípadoch popri potvrdení vykonania základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., uviedli aj dôvody, ktoré zohľadnili pri overení súladu finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy (t. j. zdokumentovali dôvody, na základe ktorých orgán verejnej správy získa uistenie, že v čase plnenia záväzku bude mať dostatočné rozpočtové krytie, a tým umožní realizáciu finančnej operácie alebo jej časti (uzatvorenie zmluvy)). Týmto nie je dotknutá skutočnosť, že pokiaľ nebudú naplnené očakávané príjmy v zmysle vyššie uvedených úkonov, v dôsledku čoho nebude mať orgán verejnej správy v čase plnenia zmluvy zabezpečené dostatočné rozpočtové krytie, **tento výpadok v príjmoch nebude krytý na ťarchu štátneho rozpočtu**. Orgán verejnej správy tak **v plnej miere zodpovedá za možné škody** vyplývajúce z rizika, že nebude mať v čase plnenia záväzku dostatočné rozpočtové krytie.

**Vzhľadom na uvedené je preto možné finančnú operáciu alebo jej časť realizovať (t. j. pristúpiť k uzatvoreniu zmluvy), a to aj napriek skutočnosti, že orgán verejnej správy nemá v čase vykonávania základnej finančnej kontroly tejto finančnej operácie alebo jej časti v rozpočte dostatok verejných financií na krytie záväzku; to však platí len za podmienky, že orgán verejnej správy bude mať v čase plnenia záväzku zabezpečený dostatok verejných financií na krytie takéhoto záväzku.**

Ing. Vladimíra Zacharidesová  
generálna riaditeľka  
sekcia auditu a kontroly

---

<sup>1</sup> Napr. neakceptovanie predĺženia doby realizácie hlavných aktivít projektu orgánom verejnej správy vykonané v súlade so zmluvou v prípade podstatného porušenia zmluvy prijímateľom, zohľadnenie výsledku verejného obstarávania, ak oprávnené výdavky z ponuky úspešného uchádzača, resp. úspešných uchádzačov sú nižšie ako celková výška oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu.