

**Najčastejšie sa opakujúce otázky k ustanoveniam zákona
č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
(ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“)**

I. VŠEOBECNE

1. DEFINÍCIE: Má cirkevná škola a cirkevné školské zariadenie uplatňovať ustanovenia o finančnej kontrole podľa zákona č. 357/2015 Z. z.?

Uplatňovať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. sú povinné orgány verejnej správy. Orgán verejnej správy je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zapísaný v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR a zaradený vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu. Zároveň je orgánom verejnej správy pre účely zákona č. 357/2015 Z. z. aj právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Ak cirkevná škola, resp. cirkevné školské zariadenie nespĺňa kritériá definície orgánu verejnej správ podľa § 2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z., a teda nie je orgánom verejnej správy, nevzťahuje sa na ňu povinnosť vykonávať finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

2. DEFINÍCIE: Čo sa myslí pod pojmom „časť finančnej operácie“? Je možné považovať napr. žiadosť o poskytnutie dotácie alebo objednávku za časť finančnej operácie alebo za finančnú operáciu? Alebo je výslovne v kompetencii orgánu verejnej správy definovať tieto pojmy pre účely výkonu finančnej kontroly konkrétne na vlastné podmienky?

Finančná operácia v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. sa delí na časti, nakoľko zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach. Finančná operácia začína už prípravou finančnej operácie (napr. rozhodovanie o jej uskutočnení), pričom realizácia finančnej operácie môže ďalej prebiehať v niekoľkých častiach (napr. uzavretie zmluvy, vyplatenie zálohy, vypracovanie objednávky, úhrada faktúry ap.) a končí sa až naplnením jej cieľov resp. dosiahnutím požadovaného výsledku (napr. vyúčtovanie poskytnutých verejných financií, overenie dodržania podmienok finančnej operácie počas stanoveného obdobia pri použití prostriedkov EÚ a pod.). Rozdelenie finančnej operácie na časti vyplýva aj zo zodpovednosti jednotlivých zamestnancov orgánu verejnej správy za jednotlivé činnosti, napr. rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku a iné odborné činnosť podľa povahy finančnej operácie podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Žiadosť o poskytnutie dotácie možno považovať za časť finančnej operácie, nakoľko tejto časti finančnej operácie predchádza stanovenie podmienok pre poskytovanie dotácií a finančná operácia po podaní žiadosti o dotáciu pokračuje rozhodnutím o pridelení/nepridelení dotácie, uzatvorení zmluvy o dotácii, vyúčtovaním dotácie v súlade so zmluvou alebo rozhodnutím.

3. ZFK: Je potrebné pri výkone ZFK na dokladoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon ZFK, uvádzať aj kritérium, s ktorým sa overoval súlad finančnej operácie (napr. s rozpočtom), t. j. skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., alebo stačí, ak zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec potvrdia vykonanie ZFK uvedením svojho mena a priezviska, dátumu, podpisu a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala?

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. zamestnanci vykonávajúci ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. uvedením:

- svojho mena, priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly,
- vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Z uvedeného vyplýva, že podľa súčasnej právnej úpravy už nie je povinnosť, tak ako to bolo v predchádzajúcej právnej úprave (zákon č. 502/2001 Z. z.), uviesť konkrétne „kritériá“, s ktorými sa overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti. V prípade, že štatutárny orgán orgánu verejnej správy usúdi, že je potrebné tieto skutočnosti na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo je časťou uvádzať, zákon č. 357/2015 Z. z. to nevyklučuje.

4. ZFK: Ako má orgán verejnej správy postupovať pri vykonávaní ZFK v prípade veľkého množstva finančných operácií rovnakej povahy?

V prípade väčšieho množstva finančných operácií s rovnakou povahou (napr. výdavkový pokladničný doklad, príjmový pokladničný doklad, rozhodnutie o miestnych poplatkoch atď.) je možné vytvoriť súhrnný krycí list za určité obdobie ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou. Z krycieho listu musí byť zrejmé, koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch. Vykonanie ZFK sa potvrdí na krycom liste uvedením náležitostí podľa § 7 ods. 3 zákona 357/2015 Z. z.

5. ZFK: Je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., ak orgán verejnej správy vystavil objednávku ku dňu 13. 03. 2018, ZFK bola vykonaná a zaznamenaná na kontrolnom liste k objednávke ku dňu 12. 03. 2018 a objednávka ako taká bola odoslaná ku dňu 14. 03. 2018?

Finančná operácia alebo jej časť sa vykonáva celý čas od prípravy finančnej operácie alebo jej časti až po jej ukončenie a splnenie všetkých cieľov finančnej operácie alebo jej časti. ZFK je inštitútom, ktorým sa má zabezpečiť predchádzanie vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami, a teda aj to, aby orgán verejnej správy nevstupoval do takých záväzkov na plnenie ktorých nemá/nehbude mať dostatok finančných prostriedkov. Preto je potrebné, aby orgán verejnej správy vykonal ZFK pred zadaním objednávky, pričom jej vykonanie je potrebné potvrdiť na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Za takýto doklad je možné považovať aj kontrolný list. V prípade, že má orgán verejnej správy nastavené vo svojej internej smernici, že dátum na objednávke sa uvádza podľa toho, kedy je táto podpísaná

určeným vedúcim zamestnancom (v nadväznosti na vykonanú ZFK), nie je možné to považovať za rozpor so zákonom č. 357/2015 Z. z., resp. uvedené nemá vplyv na správnosť vykonania ZFK. Je však potrebné zabezpečiť, aby po vykonaní ZFK pripravovanej objednávky nedošlo pred/pri jej podpise k zmene/úprave, nakoľko v takomto prípade by bolo potrebné vykonať ZFK opätovne. Inými slovami je potrebné, aby objednávka, ku ktorej bola vykonaná finančná kontrola, bola totožná s tou, ktorá bude podpísaná určeným zamestnancom.

- 6. ZFK: V akej fáze VO je povinnosťou orgánu verejnej správy vykonať ZFK finančnej operácie? Postačí, ak sa vykoná jedna ZFK pred vyhlásením VO alebo je potrebné ju vykonať v rámci jednotlivých etáp VO? Musí mať výstup zo ZFK predpísanú formu (napr. vo forme krycieho listu) alebo postačí vyjadrenie na spisovom obale?**

VO ako iný úkon majetkovej povahy je finančná operácia, ktorá je rozdelená na časti, a preto je potrebné overiť ZFK každú časť (pred vyhlásením VO, pred uzavretím zmluvy s úspešným uchádzačom, atď.). Ak spisový obal napĺňa požiadavky vykonania ZFK podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., t. j. obsahuje meno, priezvisko, podpisy zamestnancov vykonávajúcich ZFK, dátum jej vykonania a príslušné vyjadrenie, je možné ho považovať za formu dokladu súvisiaceho s finančnou operáciou. Takýto dokument však musí byť uchovaný pre následné možné kontroly, resp. audit.

- 7. ZFK: Je potrebné vykonať ZFK pred uzatvorením automaticky vygenerovanej zmluvy z EKS pri realizácii VO formou EKS?**

Časť finančnej operácie „pred vyhlásením VO“ a „pred podpisom zmluvy“, ktoré je podľa zákona č. 357/2015 Z. z. potrebné overiť ZFK, sa na účely obchodovania na elektronickom trhovisku môžu vykonať súčasne, vykonaním ZFK „pred zadaním požiadavky do elektronického trhoviska“. ZFK je potrebné overiť súlad jednotlivých častí finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., napr. stanovením maximálnej výšky zdrojov sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, overí sa súlad s vnútornými predpismi, súlad s osobitnými predpismi a iné. Uložené zadanie zákazky je pred spustením obchodovania možné vytlačiť a použiť na bežné vnútorné procesy odsúhlasovania, prípadne ZFK.

- 8. ZFK: Je potrebné vykonať ZFK pri vyradovaní/likvidácii majetku orgánu verejnej správy?**

Finančná operácia alebo jej časť je podľa § 2 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy (vyradovanie majetku). Pri vyradovaní majetku sa overí súlad s rozhodnutím o vyradení majetku vydanom podľa osobitného predpisu a vnútorným predpisom (ak taký existuje).

- 9. ZFK: Je potrebné vykonať ZFK na kolektívnej zmluve orgánu verejnej správy?**

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. je finančná operácia alebo jej časť príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Kolektívna zmluva orgánu verejnej správy podľa predmetnej definície predstavuje dvojstranný právny úkon, z ktorého vyplývajú o. i aj finančné nároky z rozpočtu orgánu verejnej správy, a preto jej uzavretie podlieha ZFK. Pre jednotlivé finančné operácie súvisiace s kolektívnou zmluvou, v rámci ktorých sa poskytnú alebo použijú verejné financie, taktiež platí, že podliehajú ZFK.

- 10. ZFK: Je potrebné vykonávať finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v prípade, ak orgán verejnej správy uzatvára dodatok k zmluve, ktorým nedochádza k zmene finančného plnenia, t. j. nemení sa zmluvná cena, ale predmetom dodatku je napr. rozšírenie alebo iná úprava predmetu zmluvy alebo obchodných podmienok?**

Orgán verejnej správy je povinný vždy overiť ZFK súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Vzhľadom na to, že dodatok k zmluve je právny úkon, je potrebné ho overiť ZFK pri jeho uzatváraní, a to aj v prípade, že sa ním nemení zmluvná cena, ale predmetom dodatku je napr. predmet zmluvy, zmluvné podmienky alebo iné.

- 11. ZFK: Je potrebné vykonávať ZFK pri výpočte a účtovaní odpisov z dlhodobého majetku orgánu verejnej správy a pri účtovaní predpisov miezd?**

Finančná operácia je podľa zákona č. 357/2015 Z. z. príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Pri výpočte a účtovaní odpisov z dlhodobého majetku orgánu verejnej správy a účtovaní predpisov miezd orgán verejnej správy vystavuje interné účtovné doklady. Aj v týchto prípadoch je potrebné vykonávať ZFK, pričom orgán verejnej správy overuje súlad napr. s rozpočtom, osobitnými predpismi (zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov, zákon o výkone prác vo verejnom záujme), vnútornými predpismi orgánu verejnej správy (ak také existujú), zamestnaneckými zmluvami, platovými dekrétmi a pod. Vykonanie ZFK sa vyznačí na príslušnom zúčtovacom doklade alebo krycom liste uvedením náležitostí podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

- 12. ZFK: Akým spôsobom vykonávať ZFK pri bankových výpisoch?**

Bankový výpis sa samostatne ZFK neoveruje, pretože jeho správnosť vychádza z vykonanej ZFK, ktorá sa vykonala napr. na predmetnej faktúre, prevodnom príkaze, platobnom výmere a pod., jeho charakter je deklaratórny. V prípade bankového výpisu sa formálne overuje správnosť vykonanej alebo prijatej platby a môže byť priložený krycí list súvisiacej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná pri schválení vecného plnenia. Uvedené však neplatí v prípade, ak nebola finančná operácia (zahnutá v bankovom výpise) overená už predtým, napr. pri príjmových finančných operáciách, alebo by nebola zvolená iná forma dokladu súvisiaceho s finančnou operáciou alebo jej časťou, napr. krycí list, resp. príjmový predpis.

- 13. ZFK: Je potrebné vykonať ZFK pri výdavkových pokladničných dokladoch s účelom platby „odvod z pokladne do banky“?**

Aj v prípade odvodu finančných prostriedkov z pokladne na bankový účet je potrebné vykonať ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko ide o finančnú operáciu, a to iný úkon majetkovej povahy. V tomto prípade sa overí o. i. aj súlad s vnútornou smernicou upravujúcou finančné limity pokladne a pravidlá odvodu hotovosti. Ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou sa využije napr. výdavkový pokladničný doklad, doklad z banky alebo samostatný krycí list. Význam správne vykonanej ZFK spočíva v tom, aby sa zabránilo prípadnému nezákonnému odlivu finančných prostriedkov z rozpočtu.

14. ZFK: Akým spôsobom vykonávať ZFK pri použití platobných kariet?

Použitie platobnej karty orgánu verejnej správy - je forma bezhotovostnej úhrady výdavkov orgánu verejnej správy, pričom ide o uskutočnenie finančnej operácie („použitie verejných financií“) podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. Vzhľadom na uvedené je potrebné pri bezhotovostných finančných operáciách vykonať ZFK rovnako ako pri hotovostných finančných operáciách, kedy je použitie verejných financií možné overiť pri vyúčtovaní výdavkov. ZFK je potrebné vykonať vždy pri odovzdaní platobnej karty príslušnému zamestnancovi a následne vždy pri vyúčtovaní uhradených platieb.

V prípade, ak zamestnanec uhrádza výdavky prostredníctvom súkromnej platobnej karty nie je možné hovoriť o vykonaní finančnej operácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., nakoľko v danom prípade nejde o verejné financie. Ak má orgán verejnej správy upravené vo svojej vnútornej smernici používanie súkromných platobných kariet, ZFK sa vykoná pri vyúčtovaní jednotlivých platieb, resp. pri preplácaní jednotlivých výdavkov, t. j. až v okamihu, keď dôjde k použitiu verejných financií. Zároveň treba preukázať bezprostrednú súvislosť nákupov (prijatých plnení) s činnosťou orgánu verejnej správy.

15. ZFK: Vykonáva sa ZFK aj pri vydaní rozhodnutia o uložení pokuty?

Rozhodnutie o udelení pokuty ako také predstavuje individuálny správny akt, na základe ktorého vzniká určitá povinnosť na jednej strane, resp. právny nárok na strane druhej. Samotné vydanie rozhodnutia však ešte nezakladá práva a povinnosti, nakoľko tieto vznikajú až nadobudnutím právoplatnosti a vykonateľnosti daného rozhodnutia. V nadväznosti na uvedené je potrebné, aby orgán verejnej správy určil, resp. skúmal v ktorej fáze je potrebné ZFK vykonať, t. j. napríklad po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia a jeho zaradením/zohľadnením v rámci rozpočtu, pri zaslaní výzvy na zaplatenie pokuty, a samozrejme napr. v prípade kedy orgánu verejnej správy prídu finančné prostriedky na jeho účet.

16. ZFK: Orgán verejnej správy pracuje v účtovnom programe XXX, v ktorom v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve predkontováva jednotlivé finančné operácie (faktúra došlá/vyšlá, bankové výpisy, ktoré sú už ošetrené finančnou kontrolou) a tlačí jednotlivé účtovné doklady. Je potrebné aj na tomto predkontačnom účtovnom doklade vykonať ZFK?

Samotné účtovanie sa ZFK neoveruje, nakoľko ZFK má byť vykonaná pred účtovaním, t. j. napr. v prípade použitia verejných financií sa ZFK vykoná na príkaze na úhradu alebo krycom liste, ktorý obsahuje viac príkazov na úhradu a pod. alebo v prípade príjmu sa ZFK vykoná napr. na odberateľskej faktúre, prípadne na krycom liste k odberateľskej faktúre. V tejto súvislosti však uvádzame, že orgán verejnej správy musí mať nastavený proces výkonu ZFK tak, aby bolo zabezpečené, že ZFK bude o. i. overený aj súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ak je to relevantné. Ak pri účtovaní finančnej operácie vystavuje orgán verejnej správy interné účtovné doklady, ktorým nepredchádzalo vykonanie ZFK na iných relevantných dokladoch, je potrebné aj na týchto interných dokladoch vykonať ZFK, pričom orgán verejnej správy overuje súlad napr. s rozpočtom, osobitnými predpismi (zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov, zákon o výkone prác vo verejnom záujme, atď.), vnútornými predpismi orgánu verejnej správy (ak také existujú), zamestnaneckými zmluvami, platovými dekrétmi a pod. Vykonanie ZFK sa vyznačí na príslušnom internom doklade (doklad súvisiaci s finančnou operáciou) alebo na krycom liste s uvedením náležitostí podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Pri účtovaní interného účtovného dokladu si treba zodpovedať otázku aká je vecná podstata finančnej operácie, ku ktorej sa interný účtovný doklad vzťahuje, t. j. či bude mať uskutočnenie finančnej operácie dopad na príjem či výdavok verejných financií, rozpočet, majetok orgánu verejnej správy. Ak áno, potvrdí sa vykonanie ZFK na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Takýmto dokladom teda môže byť i interný účtovný doklad, ktorý sa stanovil vo vnútornej smernici, ak napríklad deklaruje opravu zaúčtovania. Pri posudzovaní toho, v ktorej fáze účtovania interného dokladu sa má ZFK vykonať, závisí od vnútornej organizácie orgánu verejnej správy, ako i od procesného nastavenia obehu dokladov

17. ZFK: Personalistika a spracovanie miezd sa v orgáne verejnej správy vykonáva formou dodávky služieb na základe zmluvy. Môže za uvedené oblasti vykonávať ZFK externá osoba, ktorá uvedené služby vykonáva na základe uzatvorenej zmluvy?

Ak orgán verejnej správy vykonáva spracovanie miezd dodávateľským spôsobom, zamestnanci takéhoto dodávateľa nie sú oprávnení podľa zákona č. 357/2015 Z. z. vykonávať ZFK. Túto kontrolu vykonávajú zamestnanci orgánu verejnej správy, pričom ZFK sa vykoná na všetkých finančných operáciách, t. j. aj na tých, ktoré sú zabezpečené dodávateľským spôsobom. Napríklad pri spracovaní miezd v praxi orgán verejnej správy vykoná ZFK pred úhradou mzdy zamestnancovi, pričom podkladom bude výstup spracovaný externou osobou. Orgán verejnej správy sa nemôže vyhnúť povinnosti vykonávať ZFK ani úpravou vo vnútornej smernici.

18. ZFK, AFK: Môže vedúci zamestnanec pri ZFK a AFK delegovať svoju povinnosť vykonať ZFK/AFK na iného podriadeného zamestnanca?

Delegovať svoju povinnosť vykonať ZFK/AFK na iného podriadeného zamestnanca môže vedúci zamestnanec v prípade, ak je dlhodobo neprítomný, napr. PN, dovolenka atď. Nemalo by ale ísť o všeobecné delegovanie povinností v čase, keď je vedúci zamestnanec prítomný na pracovisku.

19. AFK: Právnická osoba, ktorá je zapísaná v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR, zaradená vo verejnej správe, nakladá s dotáciou od ministerstva, zúčastňuje sa veľtrhov, realizuje propagačné kampane,

organizuje tlačové konferencie a pod. Podliehajú tieto činnosti, ktoré sú financované aj z verejných zdrojov a ktoré sú predmetom jej činnosti, AFK (vykonanej právnickou osobou)?

Pokiaľ je právnická osoba orgánom verejnej správy a finančné prostriedky vynakladá na výkon svojej činnosti napríklad marketing, propagáciu, veľtrhy a podobne, tak v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. ide o použitie verejných financií a nie o ich poskytnutie. Pokiaľ verejné financie používa priamo orgán verejnej správy, nemá povinnosť vykonávať AFK, ale má povinnosť vykonávať ZFK.

20. AFK: Je potrebné vykonávať AFK, ak orgán verejnej správy (samosprávny kraj) na základe zmluvy poskytuje dopravcoví príspevok na autobusovú dopravu?

AFK podľa zákona č. 357/2015 Z. z. je povinný orgán verejnej správy vykonať, ak poskytne alebo poskytol verejné financie inej osobe. Podľa zmluvy medzi samosprávnym krajom a dopravcom, poskytuje samosprávny kraj dopravcovi vo forme mesačného preddavku úhradu z rozpočtu samosprávneho kraja a dopravca je povinný poskytovať dopravné výkony (služby). Na základe takto uzatvorenej zmluvy nevzniká povinnosť samosprávnemu kraju vykonávať AFK podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko verejné financie nie sú poskytované inej osobe za účelom ich následného použitia, ale priamo použité na úhradu dohodnutej služby (dopravného výkonu). Nezaniká však povinnosť vykonať ZFK.

21. Ako je potrebné vykonávať AFK pri poskytovaní dávok sociálneho zabezpečenia, keď poskytovanie týchto dávok prebieha veľkému počtu prijímateľov v relatívne malých sumách?

Na poskytovanie dávok sociálneho zabezpečenia sa vzťahuje výnimka z vykonávania AFK, nakoľko ide o konanie podľa osobitného predpisu (zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení).

22. AFK: Vykonáva sa AFK pri jednorazovom príspevku pri narodení dieťaťa, ktorý poskytuje obec podľa VZN obce, pričom sa neposkytuje na základe správneho konania a nie je potrebné vykonať zúčtovanie?

Pri poskytnutí jednorazového príspevku pri narodení dieťaťa sa príspevok neposkytuje na základe uzatvorenej zmluvy a rovnako sa nevykoná ani zúčtovanie, pričom podľa všeobecne záväzného nariadenia obce na príspevok nie je právny nárok a na jeho poskytnutie sa nevzťahujú ani všeobecné predpisy o správnom konaní. V uvedenom prípade sa AFK nevykoná, avšak poskytnutie verejných financií sa overí ZFK.

23. AFK: Overuje obec poskytnutie a vyúčtovanie prostriedkov poskytovaných formou dotácie v zmysle VZN oboma finančnými kontrolami, t. j. ZFK a AFK?

AFK sa overuje súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a začína sa vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej (napr. žiadosť o platbu alebo zúčtovanie platby). AFK obec povinne vykonáva, ak poskytuje alebo poskytla verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe, t. j. keď na poskytnutie existuje právny nárok, a to od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia. Zároveň sa okrem AFK vykoná aj ZFK, ktorá je podľa vyššie uvedeného zákona povinná.

24. AFK: Je potrebné, aby orgán verejnej správy vykonal AFK pri uvoľnení kapitálových výdavkov, ktoré poskytuje príspevkovým/rozpočtovým organizáciám vo svojej pôsobnosti?

V zmysle § 8 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z., v prípade, že finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky orgánu verejnej správy okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy alebo so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo v jeho vecnej pôsobnosti, orgán verejnej správy nevykonáva AFK (§ 8 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.). Teda v prípade, že ide o kapitálové výdavky určené podriadeným organizáciám, ktoré súvisia s bežnou prevádzkou týchto podriadených organizácií, nie je potrebné, aby orgán verejnej správy vykonal AFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. (Bežná prevádzka nesúvisí len s bežnými výdavkami (mzdy, služby, energie), ale aj s kapitálovými výdavkami, bez ktorých príslušná organizácia nevie zabezpečiť prevádzku činností, na ktoré bola zriadená.).

25. AFK: Je orgán verejnej správy (obec/samosprávny kraj) povinný vykonať AFK podľa zákona č. 357/2015 Z. z. v prípade poskytnutia transferov rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám (na mzdy a prevádzkové výdavky), t. j. na financovanie originálnych kompetencií mesta a preneseného výkonu štátnej správy?

AFK sa netýka tej časti verejných financií, ktoré súvisia so zabezpečením vlastnej prevádzky obce/samosprávneho kraja vrátane subjektov zapojených na ich rozpočet alebo v ich vecnej pôsobnosti, t. j. rozpočtový proces poskytovania verejných financií rozpočtovým a príspevkovým organizáciám súvisiaci so zabezpečením prevádzky. V prípade transferov poskytnutých rozpočtovým a príspevkovým organizáciám (na mzdy, výdavky vlastnej prevádzky), t. j. financovanie originálnych kompetencií mesta a preneseného výkonu štátnej správy, orgán verejnej správy (obec/samosprávny kraj) nevykonáva AFK.

26. AFK: Je oprávnená osoba povinná kontrolovať v rámci AFK aj vecný obsah projektov/dotácií, teda napr. či boli realizované všetky aktivity v projekte, alebo len finančnú časť týchto projektov?

V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. je orgán verejnej správy povinný vykonávať AFK súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. V § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. sú uvedené skutočnosti, súlad s ktorými sa overuje finančná operácia alebo je časť a medzi ktoré patrí o. i. aj súlad s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a podobne. Platí, že je potrebné overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti s tými skutočnosťami, s ktorými finančná operácia súvisí. Znamená to, že v rámci AFK je oprávnená osoba oprávnená (dokonca je

potrebné) overovať aj vecný obsah projektov/dotácií (či sú splnené podmienky uvedené vo výzve, osobitnom predpise, vnútornom predpise, rozhodnutí komisie/štatutára a pod.), nielen finančnú časť týchto výdavkov.

27. FKNM: Je stanovená lehota, v ktorej musí oprávnená osoba vykonať FKNM?

Lehotu na vykonanie FKNM zákon č. 357/2015 Z. z. nestanovuje, uvedené však nevyklučuje, aby si orgán verejnej správy stanovil lehotu na vykonanie FKNM vo vnútornom predpise.

28. FKNM: Je časovo obmedzené obdobie, dokedy sa môže vykonávať overovanie FKNM spätne, napr. rok dozadu?

FKNM je možné overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj spätne dozadu, pričom zákon neobmedzuje časové obdobie na možnosť overovania. FKNM je možné overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti udržiavania výsledkov a cieľov finančnej operácie alebo jej časti bez časového obmedzenia, resp. vo väzbe na povinnosť uchovávanía dokladov súvisiacich s finančnou operáciou. Možno ju vykonávať aj opakovane.

29. FKNM: Je možné pri FKNM vytvoriť plán kontrol?

FKNM je možné vykonávať podľa zostaveného plánu (zákon to neukladá ako povinnosť), alebo je možné vykonať FKNM mimo plánu na základe podnetu alebo rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. MF SR odporúča v spise súvisiacom s finančnou kontrolou uchovať dôvody FKNM (indikátory, ktorých záverom je nutnosť vykonania finančnej kontroly na mieste).

30. FKNM: Má oprávnená osoba pri výkone FKNM povinnosť zdôvodniť rozsah požadovaných dokladov (podkladov)?

Podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených v zákone č. 357/2015 Z. z. oprávnená osoba nemá povinnosť zdôvodniť rozsah podkladov, ktoré súvisia s vykonávanou finančnou kontrolou; povinná osoba je povinná ich poskytnúť a tiež je povinná poskytnúť potrebnú súčinnosť. Požadované doklady by však mali súvisieť s predmetom kontroly.

31. PROCES: Umožňuje zákon č. 357/2015 Z. z. predkladať oprávnenej osobe doklady opatrené pečiatkou „kópia súhlasí s originálom“ spolu s podpisom zodpovednej osoby v rámci povinnej osoby, alebo je potrebné pre účely finančnej kontroly predkladať len originály dokumentov?

Podľa § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. je oprávnená osoba pri vykonávaní AFK a FKNM oprávnená vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od tretej osoby v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou. Súčasne zákon č. 357/2015 Z. z. v § 21 ods. 3 písm. b) ukladá povinnej osobe povinnosť predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou, vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie potrebných dokladov a iných podkladov. Zároveň, zákon č. 357/2015 Z. z. nezakazuje zamestnancom vykonávajúcim finančnú kontrolu, aby po predložení originálov, prípadne úradne osvedčených kópií, dokladov alebo iných podkladov potrebných na výkon finančnej kontroly, vyhotovili kópiu takéhoto dokumentu a opatрили ho pečiatkou „kópia súhlasí s originálom“. Ak osobitné predpisy upravujú možnosť ukladať relevantné údaje aj iným spôsobom ako v papierovej forme, ako je napr. elektronické uchovávanie faktúr podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, sprístupnenie takejto podoby podkladov (napr. naskenovaných na nosiči dát) ja taktiež v súlade s relevantnými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z.

32. PROCES: Je potrebné vypracovávať oznámenie aj pre tretiu osobu? Tretia osoba musí byť v zmysle § 23 zákona č. 357/2015 Z. z. iba súčinná.

Podľa § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. je oprávnená osoba povinná vopred oznámiť termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste a auditu povinnej osobe alebo tretej osobe.

33. PROCES: Ako treba postupovať v prípade, ak oprávnená osoba identifikuje nedostatok dodatočne po doručení návrhu správy z AFK povinnej osobe?

Zákon č. 357/2015 Z. z. neupravuje situáciu, kedy dôjde k dodatočnému identifikovaniu nedostatkov v čase po vypracovaní návrhu správy, avšak pred skončením samotnej AFK. Je na zvážení oprávnenej osoby, akým spôsobom bude postupovať. V prípade, že oprávnená osoba považuje za nevyhnutné zohľadniť skutočnosti identifikované po doručení návrhu správy povinnej osobe, avšak pred skončením samotnej AFK (t. j. pred zaslaním správy z AFK), oprávnená osoba sa môže napríklad rozhodnúť pre vydanie dodatku k návrhu správy z AFK, ktorým dôjde k doplneniu/úprave pôvodne vypracovaného návrhu správy z AFK. V takomto prípade je však nevyhnutné dodržať všetky povinnosti, ktoré vyplývajú pre oprávnenú osobu v súvislosti s vypracovaním návrhu správy, t. j. predovšetkým to, že dodatok k návrhu správy musí byť doručený povinnej osobe na oboznámenie, a zároveň oprávnená osoba musí vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote námietky.

34. PROCES: Aký je rozdiel medzi formulovanými opatreniami v návrhu správy a zoznamom opatrení?

V návrhu správy/návrhu čiastkovej správy oprávnená osoba uvedie návrhy opatrení, ku ktorým je povinná osoba oprávnená podať v určenej lehote námietky. Po zaslaní správy/čiastkovej správy povinná osoba zasiela oprávnenej osobe v lehote uvedenej v správe/čiastkovej správe zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Oprávnená osoba môže vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie tohto zoznamu a jeho predloženie v určenej lehote.

35. PROCES: V akej dĺžke má oprávnená osoba určiť lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku?

Termín na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku musí byť nastavený primerane vzhľadom na zistené nedostatky. Povinná osoba má možnosť vyjadriť námietky k navrhnutému termínu a v prípade, ak sú námietky vzhľadom na náročnosť a zložitosť ich realizácie, napr. časovú, personálnu, technickú, alebo rozsahu potrebných úkonov opodstatnené, oprávnená osoba zohľadní námietky v správe z auditu.

- 36. PROCES: Ako postupovať v prípade, ak vybraný znalec (prizvaná osoba) po zistení o akú povinnú osobu ide, oznámil zamestnancovi oprávnenej osoby skutočnosti, ktoré by mohli zakladať pochybnosť o nezáujatosti vo veci. Čo je možné považovať za dostatočné zdôvodnenie pochybností o predpojatosti prizvanej osoby/znalca?**

Podľa § 26 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. má prizvaná osoba povinnosť písomne informovať štatutárny orgán oprávnenej osoby o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich predpojatosti, a teda nie zamestnanca oprávnenej osoby. Jednotlivé skutočnosti a ich reálny dopad na nezávislosť znalca musí štatutárny orgán oprávnenej osoby nezávisle posúdiť a po prijatí písomného oznámenia do troch pracovných dní vydať rozhodnutie. Napr. fakt, že v povinnej osobe pracuje rodinný príslušník/známy znalec automaticky nemusí znamenať, že tento znalec svoju činnosť nebude vykonávať objektívne a nezávisle. Pri posudzovaní by malo byť prihliadnuté napr. na nasledovné: akú pozíciu v povinnej osobe zastáva rodinný príslušník prizvanej osoby, či môže reálne ovplyvňovať činnosť prizvanej osoby, do akej miery má vplyv na činnosť povinnej osoby u ktorej sa vykonáva audit/kontrola.

- 37. PROCES: Aký je rozsah právomoci audítora pri výkone vládneho auditu (v súvislosti s ochranou osobných údajov)?**

Subjekty vykonávajúce vládny audit sú povinné v zmysle § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone vládneho auditu. Zároveň sa na všetky takéto subjekty vzťahuje zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nakladanie s osobnými údajmi, resp. ich spracovanie v systémoch je okrem iného upravené aj vnútornými smernicami orgánu verejnej správy. Osoby vykonávajúce vládny audit sú oprávnené vyžadovať a odoberať a v prípade identifikovania nedostatku uchovávať v spise pre zachovanie auditorskej stopy, resp. pre účely následného follow up-u informácie v zmysle § 20 zákona č. 357/2015 Z. z. Posúdenie vhodnosti a účelnosti dokumentov požadovaných audítormi je na nezávislom profesionálnom úsudku audítora. Typ požadovaných dokumentov a podrobnosť predkladania dokumentácie sa odvíja aj v závislosti od typu vykonávaného auditu. Audítori sú povinní dodržiavať aj rozsah auditu stanovený v poverení na vykonanie vládneho auditu a postupovať zohľadňujúc princípy medzinárodne uznávaných auditorských štandardov.

II. ŠPECIFIKÁ - MEDZINÁRODNÉ ZDROJE

- 1. ZFK: Je potrebné, aby RO vypracoval pri výkone ZFK okrem kontrolného listu pre kontrolu návrhu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) aj samostatný kontrolný list k ZFK?**

Keďže zmluva o poskytnutí NFP predstavuje právny úkon, je potrebné túto zmluvu overiť ZFK, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. osoby vykonávajúce ZFK sú zároveň povinné, v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou potvrdiť súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon č. 357/2015 Z. z. neustanovuje, čo je potrebné vnímať pod pojmom „doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou“, a teda v praxi môže ísť o akýkoľvek doklad (napr. krycí list, zoznam kontrolných otázok/kontrolný list, atď.), pričom jeho pomenovanie je na orgáne verejnej správy a jeho vnútornom nastavení obehu dokladu. Zároveň by výkonom ZFK nemalo dochádzať k duplikovaniu jednotlivých činností, a ani nie je potrebné vytvárať osobitné kontrolné listy pre ZFK, ak jej vykonanie je potvrdené na doklade súvisiacom s finančnou operáciou v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. V zmysle uvedeného je teda postačujúce, ak existuje jeden dokument, ktorý zároveň spĺňa náležitosti požadované v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

- 2. ZFK: Môže orgán verejnej správy vyhlásiť výzvu v čase, keď finančné prostriedky od EK ešte nie sú na osobitnom účte orgánu verejnej správy, ale súčet dostupných finančných prostriedkov alokovaných na základe Rozhodnutia o financovaní zo strany EK (iba čiastočne) pokrýva predpokladanú maximálnu výšku finančných prostriedkov na realizáciu projektu?**

V rámci ZFK je nevyhnutné vykonať overenie v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom vo finančnej operácii je možné pokračovať aj v prípade, že sa finančné prostriedky, v čase vyhlásenia Výzvy na predloženie žiadosti o poskytnutie grantu pre prijímateľa, nenachádzajú na osobitne vedenom účte prijímateľa, ale je vydané záväzné rozhodnutie o financovaní zo strany EK. Aj v prípade čiastočného pokrytia je ZFK potrebné overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a za účelom dosiahnutia cieľov ZFK uvedených v § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Osoby vykonávajúce ZFK musia zároveň posudzovať zabezpečenie dostatočnosti aktuálnych vlastných zdrojov orgánu verejnej správy, potrebných pre pokrytie zvyšku finančných prostriedkov nevyhnutných na realizáciu projektu (v príslušnom roku), ktoré zatiaľ nie sú pokryté vydanými Rozhodnutiami o financovaní zo strany EK.

- 3. ZFK: Má RO/SO vykonať pri implementácii finančných nástrojov ZFK pred zaslaním písomného vyzvania a po predložení žiadosti o NFP od prijímateľa?**

V prípade finančných nástrojov ide o odlišný procesný režim (upravený v Systéme riadenia finančných nástrojov financovaných z KF, EFRR a ESF) v porovnaní s postupom upraveným v SR EŠIF pri poskytovaní NFP. Pri finančných nástrojoch je zmluva o financovaní predpokladom (a nie následkom ako pri SR EŠIF) pre zaslanie písomného vyzvania zo strany RO, na základe ktorého následne prijímateľ predkladá žiadosť o NFP. Vzhľadom k už uzatvorenej zmluve sa jedná o čisto formálnu záležitosť, a preto je potrebné zvážiť, či je reálne možné vykonať ZFK v čase, keď už bola uzatvorená zmluva o financovaní. V prípade, že ZFK, ktorá bola vykonaná pri podpise zmluvy o financovaní bola vykonaná dostatočným spôsobom, a boli overené všetky

potrebné skutočnosti, nie je nevyhnutné, aby RO vykonal ďalšie ZFK vzťahujúce sa k tej istej finančnej operácii, ktorú už RO overil finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. RO by mal mať dostatočne nastavený systém na zabezpečenie súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z., pričom ak sa rozhodne finančnú kontrolu vykonať, nakoľko jej výkon považuje za opodstatnený, nie je to v rozpore s vyššie uvedeným tvrdením. Je na nezávislom auditorskom úsudku, aby posúdil, či je výkon finančnej kontroly v tej ktorej fáze opodstatnený, resp. či je reálne potrebné vykonať ZFK, alebo by takáto kontrola predstavovala čisto pro forma kontrolu bez akejkoľvek pridanej hodnoty.

4. AFK: Kedy je potrebné vykonať AFK v prípade poskytovania verejných financií na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná?

V prípade poskytovania verejných financií na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, vzniká povinnosť vykonať AFK po uzatvorení zmluvy s prijímateľom. Taktiež platí, že vykonaním AFK finančnej operácie nezaniká povinnosť vykonať aj ZFK, pričom proces pred uzatvorením zmluvy (vyhlásenie výzvy, rozhodovanie o výbere prijímateľov, uzavretie zmluvy) podlieha len základnej finančnej kontrole. Ak je podmienkou poskytnutia verejných financií po uzatvorení zmluvy predloženie žiadosti o platbu a súvisiacich dokladov, AFK, tzv. kontrola „od stola“, sa vykoná na základe predloženej žiadosti o platbu a dokumentácie, t. j. v čase po uzatvorení zmluvy a pred poskytnutím verejných financií. Procesy, ktoré predchádzajú uzatvoreniu zmluvy (napr. posudzovanie žiadosti o pridelenie dotácie, rozhodnutie komu bude dotácia pridelená atď.), sa overujú ZFK.

5. AFK: Je potrebné vykonávať AFK pri každej žiadosti o platbu, keďže vzhľadom na veľký počet projektov je takýto proces administratívne, časovo a personálne náročný?

Orgán verejnej správy má v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. povinnosť vykonať AFK každej žiadosti o platbu, keďže na vykonanie AFK pri žiadosti o platbu sa nevzťahujú výnimky stanovené v § 8 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Súčasne nezaniká povinnosť vykonať spolu s AFK aj ZFK.

6. AFK: Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe certifikačného overovania v rámci Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu, musí sa vykonávať AFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.?

V ustanovení § 8 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. je uvedené, že „Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov administratívna finančná kontrola sa nevykonáva“. Na základe uvedeného je teda z povinnosti vykonávať AFK vyňaté certifikačné overovanie ako špecifická činnosť certifikačného orgánu, pričom pre uplatnenie výnimky nie je podstatné o aké verejné financie pri certifikačnom overovaní ide. Vzhľadom na skutočnosť, že poznámka pod čiarou k odkazu súvisiacom s „osobitnými predpismi“ len príkladom odkazuje na certifikačné overovanie vykonávané podľa zákona č. 292/2014 Z. z., pod danú výnimku možno subsumovať aj certifikačné overovanie iných verejných financií, a teda aj v rámci Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu.

7. AFK: Ak orgán verejnej správy poskytuje prostriedky z európskych fondov na financovanie projektu prijímateľa, ktorý je subjektom organizačne spadajúcim pod iný orgán verejnej správy a súčasne je zriadený zákonom, a teda nie je v zriaďovateľskej pôsobnosti iného orgánu verejnej správy, avšak je napojený na jeho rozpočet, a teda obstaranie určitého predmetu zákazky je spolufinancované z prostriedkov EÚ i z rozpočtu iného orgánu verejnej správy, aký typ kontroly VO vykonáva v takomto prípade orgán verejnej správy? Pokiaľ by tento subjekt nebol napojený na rozpočet orgánu verejnej správy, bol by typ vykonávanej kontroly VO totožný?

Orgán verejnej správy je povinný vykonať ZFK vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje AFK alebo FKnM. Ak orgán verejnej správy poskytne alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom, je povinný vykonať AFK. Výnimku predstavuje prípad, ak verejné financie súvisia so zabezpečením prevádzky orgánu verejnej správy, vrátane subjektov zapojených na rozpočet orgánu verejnej správy.

8. AFK: Ako treba postupovať v prípade potreby opätovne overiť skutočnosti, ktoré už boli overené AFK (potreba opätovne vykonať finančnú kontrolu) z vlastného podnetu oprávnenej osoby alebo z podnetu inej osoby ako prijímateľa?

V prípade, že je potrebné (napr. na základe nových zistených skutočností) vykonať finančnú kontrolu opätovne, t. j. opätovne overiť skutočnosti, ktoré už boli overené v rámci AFK, oprávnená osoba vykonáva kontrolu ako AFK alebo FKnM. AFK začína prvým úkonom povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Takýmto prvým úkonom povinnej osoby sa môže rozumieť napr. dodatočné predloženie dokumentácie, opakované predloženie súpisu kompletnej dokumentácie na základe žiadosti oprávnenej osoby, predloženie výsledku kontroly iného orgánu, ktorý súvisí so skutočnosťami overovanými v rámci AFK, potvrdenie povinnej osoby o tom, či nastali/nenastali nové skutočnosti, ktoré by mala oprávnená osoba zohľadniť pri opätovne vykonanej finančnej kontrole, ktoré je predložené na základe žiadosti oprávnenej osoby. Ak povinná osoba nevykoná úkon, ktorý by mohol byť v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. považovaný za prvý úkon povinnej osoby, oprávnená osoba vykoná opätovnú kontrolu ako FKnM.

9. AFK: Je v prípade späťvzatia dokumentácie k VO (predloženej prijímateľom RO) potrebné skončiť AFK zaslaním správy, alebo je postačujúce sprievodným listom vrátiť dokumentáciu k VO s uvedením súhlasu so späťvzatím dokumentácie v zmysle SR EŠIF, že AFK bola zrušená?

V prípade, ak dôjde k naplneniu podmienky pre začatie AFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. (prijímateľ predloží RO dokumentáciu k VO), môže byť táto finančná kontrola skončená len na základe zákona č. 357/2015 Z. z., t. j. zaslaním správy

povinnej osobe. V správe z AFK je potrebné uviesť, že AFK bola skončená z dôvodu spät'vzatia dokumentácie k VO, nakoľko nie sú naplnené predpoklady pre pokračovanie vo výkone AFK.

10. AFK: Je nasledovný postup, uvedený v riadiacej dokumentácii RO pri výkone AFK VO v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.: „Ak RO identifikuje nedostatky v procese VO, preruší kontrolu VO a vyzve prijímateľa v návrhu čiastkovej správy z kontroly VO v primeranej lehote na odstránenie nedostatkov“?

Prerušenie finančnej kontroly nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., nakoľko uvedený zákon inštituie prerušenie finančnej kontroly neupravuje. Je však potrebné odlišovať „prerušenie finančnej kontroly“ a „prerušenie lehôt na výkon finančnej kontroly“, ktoré nie je možné považovať za porušenie zákona č. 357/2015 Z. z., keďže takéto prerušenie nespôsobuje prerušenie finančnej kontroly ako takej. Predložením návrhu čiastkovej správy/správy z AFK nemôže dôjsť k prerušeniu AFK, nakoľko je s ním spojených viacero úkonov, ktoré na toto predloženie, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. nadväzujú. AFK teda naďalej trvá a to až do zaslania správy/čiastkovej správy z AFK povinnej osobe.

11. AFK: Ak RO zistí formálne alebo vecné nedostatky, alebo zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s deklarovanými výdavkami doplniť alebo zmeniť, vyzve prijímateľa na odstránenie týchto nedostatkov alebo na doplnenie alebo zmenu týchto údajov. V prípade zistenia nedostatkov, ktoré RO klasifikuje ako vážne, alebo v prípade nedoplnenia chýbajúcich údajov alebo dokladov žiadosť o platbu/výkaz deklarovaných výdavkov RO zamietne. Je aj v prípade tohto zamietnutia RO povinný vypracovať návrh správy a zaslať ho prijímateľovi?

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. môže povinná osoba zaviazat' oprávnenú osobu na odstránenie identifikovaných nedostatkov a prijímanie opatrení k zisteným nedostatkom až v nadväznosti na zaslánú čiastkovú správu/správu, ktorej predchádza vypracovanie návrhu čiastkovej správy/návrhu správy a proces námietkového konania, v rámci ktorého môže povinná osoba predložiť námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam/opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy. Uvedené však nevylučuje, aby oprávnená osoba a povinná osoba v priebehu výkonu finančnej kontroly spolu komunikovali, a aby povinná osoba priebežne odstraňovala nedostatky aj počas výkonu finančnej kontroly na základe vlastného rozhodnutia. V prípade, ak oprávnená osoba žiada počas kontroly povinnú osobu, aby doplnila alebo predložila ďalšie dokumenty, môže tak urobiť kedykoľvek počas kontroly. V takomto prípade môže dôjsť k prerušeniu lehôt na výkon finančnej kontroly, avšak samotná kontrola naďalej trvá. Súčasne treba poukázať na povinnosť oprávnenej osoby podľa ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vypracovať o zistených nedostatkoch z AFK/FKnM/auditu návrh (čiastkovej) správy, ktorý musí byť doručený povinnej osobe. Následne sa uskutoční námietkové konanie, zaslanie správy a až následne prijímanie opatrení povinnou osobou. Zo zákonom stanoveného procesného postupu neexistujú žiadne výnimky, pričom vypracovanie návrhu správy/návrhu čiastkovej správy závisí od skutočnosti, či v priebehu finančnej kontroly boli alebo neboli identifikované nedostatky.

12. AFK: Zo strany PJ bol identifikovaný nesprávny výpočet výšky zálohovej platby. Žiadosť o platbu bola vrátená späť na SO, zo strany SO však už bola ukončená AFK pre daný typ platby. Môže v tomto prípade SO postupovať podľa § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. a danú chybu výpočtu považovať za zrejmu chybu? V tomto prípade by bol vypracovaný návrh dodatku ku správe AFK, ktorý by bol následne zaslaný prijímateľovi na odsúhlasenie.

V zmysle ustanovenia § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. v prípade, ak sú po skončení AFK zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávne, správa z finančnej kontroly sa opraví a časť ktorej sa oprava týka sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola zaslaná pôvodná správa. Uvedená možnosť opravy je relevantná pre situácie, kedy oprávnená osoba (napr. SO) identifikuje po skončení AFK chybu v písaní, počítaní alebo inú zrejmu nesprávnosť, t. j. chybu, ktorá je zrejma na prvý pohľad, a ktorá je zrejma každému, pričom v takomto prípade opraví časť správy a zašle ju povinnej osobe. V popísanom prípade došlo k identifikácii nedostatku až pri následnej kontrole ďalším subjektom, t. j. PJ, pričom v takomto prípade nie je možné preniesť možnosť postupovať podľa § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. na SO. Prípád nesprávneho výpočtu výšky zálohovej platby nie je možné považovať za chybu, ktorá sa dá subsumovať pod prípady ustanovené v § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. AFK je v zmysle ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Keďže SO riadne skončil AFK, je potrebné, aby v danom prípade vykonal finančnú kontrolu opätovne, buď ako AFK, alebo FKnM.

13. AFK: SO vykonal AFK žiadosti o platbu a následne znížil výšku nárokovaných výdavkov na základe výsledkov AFK VO, a to bez vypracovania návrhu správy z AFK žiadosti o platbu. Predmetný návrh správy z AFK nebol vypracovaný z dôvodu, že SO disponuje relevantnými závermi správy z AFK VO, ktorú vypracoval RO (v ktorej potvrdil, že vo finančnej operácii je možné pokračovať po zohľadnení finančnej opravy v stanovenej výške) a z dôvodu, že počas AFK VO mal prijímateľ možnosť predložiť pripomienky k návrhu správy z AFK VO, po zohľadnení ktorých bola prijímateľovi NFP zaslaná aj podpísaná správa. Je nutné aj napriek uvedenému vypracovať návrh správy z AFK žiadosti o platbu, zaslať ju prijímateľovi a opätovne uskutočniť námietkové konanie?

Pre určenie, či je potrebné vypracovať z AFK najskôr návrh správy a až následne správu alebo je možné vypracovať len správu AFK bez toho, aby bol najskôr vypracovaný jej návrh podstatné je, či boli v priebehu výkonu AFK identifikované nedostatky. Podľa § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. oprávnená osoba vypracuje o zistených nedostatkoch návrh správy (návrh čiastkovej správy) a až následne správu (čiastkovú správu). V prípade, že neboli zistené nedostatky oprávnená osoba vypracuje len správu (čiastkovú správu). Vzhľadom na uvedené je nutné skúmať to, ako má RO/SO nastavené jednotlivé procesy v rámci svojej riadiacej a metodologickej dokumentácie. Napr. v prípade, že je prijímateľ oprávnený nárokovať si v žiadosti o platbu sumu výdavku bez odpočítania čiastky zodpovedajúcej finančnej oprave za nedostatky zistené v rámci AFK VO a táto suma bude odrátaná až následne RO/SO, tak RO/SO nemôže uvedenú skutočnosť vyhodnotiť ako nedostatok, a teda v takomto prípade nebude RO/SO vypracovávať z AFK žiadosti o platbu návrh správy, ale rovno vypracuje správu z AFK žiadosti o platbu (za predpokladu, že neidentifikuje iné nedostatky). V opačnom prípade, ak by RO/SO v rámci AFK žiadosti o platbu identifikoval nedostatok, napr.

prijímateľ mal povinnosť predložiť žiadosť o platbu v zníženej výške so zohľadnením uplatnenej finančnej opravy v nadväznosti na závery administratívnej kontroly VO, avšak predložil žiadosť o platbu v plnej výške alebo nárokované výdavky neboli znížené v správnej výške, bude uvedené predstavovať nedostatok a v takomto prípade je RO/SO povinný vypracovať z AFK žiadosti o platbu najskôr návrh správy a až následne správu z AFK žiadosti o platbu.

- 14. AFK: Je kontrolu výročných/záverečných monitorovacích správ potrebné považovať za kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.? Je orgán vykonávajúci kontrolu povinný vypracovať a zaslať správu/návrh správy z kontroly alebo postačuje vyplniť kontrolný zoznam k výročnej/záverečnej monitorovacej správe a listom/mailom prijímateľovi oznámiť, že jeho výročná/záverečná monitorovacia správa bola schválená?**

Je na zvážení oprávnenej osoby, akým spôsobom sa rozhodne vykonať kontrolu/overenie výročnej/záverečnej monitorovacej správy. Ak sa ju oprávnená osoba rozhodne uskutočniť v rámci výkonu AFK žiadosti o platbu, bude uvedená kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. Takáto AFK sa však stále viaže na finančnú operáciu, ktorou je v tomto prípade žiadosť o platbu. Zahnutím kontroly výročnej/záverečnej monitorovacej správy do výkonu AFK žiadosti o platbu sa nijakým spôsobom nemení postup výkonu AFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. a oprávnenej osobe prináležia všetky povinnosti a oprávnenia, ktoré jej tento zákon ukladá. Nie je teda možné (v prípade, ak sa rozhodne RO overiť výročnú/záverečnú monitorovaciu správu v rámci výkonu AFK žiadosti o platbu) z danej kontroly vyhotoviť len kontrolný zoznam, nakoľko tento je iba podpornou dokumentáciou.

- 15. AFK: Je pri projektoch, v rámci ktorých si prijímateľ v žiadosti o platbu nárokoval sumu výdavku bez odrátania tzv. GAP-u, možné v prípade, ak v konkrétnej žiadosti o platbu nebudú identifikované iné neoprávnené výdavky resp. iné pochybenia, priamo zaslať správu z finančnej kontroly bez toho, aby mu bol predtým doručený návrh správy? Je možné sa s prijímateľom písomne dohodnúť, že sa vzdá zaslania návrhu správy/prijímateľ sa dobrovoľne vzdá práva sa k týmto zisteniam vyjadriť, resp. preukázať svoje tvrdenia?**

Postup oprávnenej osoby závisí od nastavenia riadiacej dokumentácie povinnej osoby. V prípade, že je prijímateľ oprávnený nárokovať v žiadosti o platbu sumu výdavku bez odrátania tzv. GAP-u a táto suma bude odrátaná až následne RO, tak RO nemôže uvedenú skutočnosť vyhodnotiť ako nedostatok. V takomto prípade, ak nebudú identifikované iné nedostatky, RO vypracuje z finančnej kontroly len správu. V prípade, ak by bol prijímateľ, v zmysle riadiacej dokumentácie, povinný predkladať RO žiadosť o platbu, v ktorej si nárokuje sumu výdavkov s odrátaním tzv. GAP-u, avšak prijímateľ predloží žiadosť o platbu bez odrátania tzv. GAP-u, RO vyhodnotí uvedené ako nedostatok a vypracuje z finančnej kontroly najskôr návrh správy a až následne správu. Nie je možné obísť povinnosť vypracovať a doručiť návrh správy povinnej osobe uzatvorením písomnej dohody s prijímateľom v prípade, ak počas výkonu finančnej kontroly boli identifikované nedostatky.

III. ŠPECIFIKÁ – VNÚTORNÝ AUDIT

- 1. Nie je zřejmé čo sa má uvádzať v časti IV prílohy k vyhláske č. 109/2016 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch („Údaje o splnených opatreniach zo zoznamu predloženého povinnou osobou, ktorých termín splnenia je nasledujúci rok po skončení vnútorného auditu“).**

V časti IV prílohy k vyhláske č. 109/2016 Z. z. je v takomto prípade potrebné uviesť stručný opis opatrení, uvedených v písomnom zozname splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli splnené povinnou osobou v roku, ktorý nasleduje po roku, za ktorý sa ročná správa vypracováva. Časť IV slúži pre prípady, kedy nebol písomný zoznam splnených opatrení doručený do 31.12. príslušného roku. Túto časť je potrebné vyplniť z toho dôvodu, aby sa vyplnila časová medzera medzi jednotlivými rokmi. Ak by sa údaje nedoplnili do časti IV, mohla by nastať situácia, že splnené opatrenia, ktoré nemali termín na predloženie do vypracovania ročnej správy, by už neboli nasledujúci rok súčasťou ročnej správy, čím by sa MF SR a Výbor pre vnútorný audit a vládny audit nemali ako dozvedieť o splnení/nespĺnení opatrení, ktorých termín splnenia je nasledujúci rok po skončení vnútorného auditu.

- 2. Čo v prípade, ak útvár vnútorného auditu zistil, že je potrebné zmeniť ročný plán vnútorných auditov na príslušný rok, pričom dôvodmi zmien sú najmä požiadavka na vypracovanie nového (rozsiahleho) auditu, a taktiež zníženie počtu zamestnancov na oddelení, s ktorým sa nepočítalo pri tvorbe pôvodného plánu. Dá sa táto zmena urobiť dodatkom k pôvodnému plánu alebo je lepšie vypracovať nový plán (plán č. 2) spolu s odôvodnením, prečo nastali zmeny v pôvodnom pláne? Je v takomto prípade zároveň potrebné meniť aj strednodobý plán?**

Ročný plán vnútorných auditov na príslušný rok je možné zmeniť, pričom zmeny je možné vykonať prostredníctvom vyhotovenia dodatku k pôvodnému ročnému plánu vnútorných auditov. V súvislosti so zmenou ročného plánu je potrebné, aby bol po jeho schválení štatutárnym orgánom zaslaný MF SR a Najvyššiemu kontrolnému úradu SR. Zmeny a doplnenia schváleného strednodobého plánu a ročného plánu schvaľuje podľa § 17 odsek 4 zákona č. 357/2015 Z. z. na základe aktuálneho prehodnotenia rizík štatutárny orgán správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

- 3. Môže byť vykonávaný vnútorný audit len jedným zamestnancom správcu kapitoly štátneho rozpočtu, ak je kapitola malá?**

Zákon č. 357/2015 Z. z. neumožňuje uplatniť výnimku z povinnosti vykonávať vnútorný audit minimálne dvoma zamestnancami správcu kapitoly štátneho rozpočtu. Požiadavka na výkon vnútorného auditu minimálne dvoma zamestnancami vychádza z aplikačnej praxe ako aj medzinárodne uznávaných auditorských štandardov, čím sa má naplňať cieľ posilňovať kontrolné prostredie orgánov verejnej správy. Túto požiadavku je možné zabezpečiť napríklad aj tým spôsobom, že zrušené miesto finančnej kontroly v správcovi kapitoly štátneho rozpočtu bude presunuté na útvár vnútorného auditu, čím sa zabezpečí vyššie uvedená povinnosť bez nároku na rozpočet správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

- 4. Je možné, aby bol výkonom vnútorného auditu poverený aj zamestnanec vykonávajúci určitú agendu, ktorá ale nemá vzťah k skutočnostiam, ktoré budú predmetom overenia vnútorným auditom? Išlo by o situáciu, kedy by poverený zamestnanec vykonával vnútorný audit pod vedením vnútorného audítora, no okrajovo by sa venoval aj inej agende, ktorá by však nesúvisela s predmetom vnútorného auditu.**

Vnútorný audit je podľa § 16 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. oprávnený vykonávať vnútorný audítor správcu kapitoly štátneho rozpočtu a zamestnanec správcu kapitoly štátneho rozpočtu, pričom podľa § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. je správca kapitoly štátneho rozpočtu povinný zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu minimálne dvomi svojimi zamestnancami. Z uvedeného vyplýva, že vnútorný audit môže byť vykonaný aj iným zamestnancom, napr. takým, ktorý vykonáva agendu nesúvisiacu s vnútorným auditom. Tento zamestnanec by však nemal mať vzťah ku skutočnostiam, ktoré budú predmetom overenia vnútorným auditom z dôvodu, aby nebola spochybnená jeho nepredpojatosť.

- 5. Môže byť vyhodnocovanie napĺňania cieľov formulovaných v Strategickom pláne považované za činnosti, ktoré by ohrozovali nezávislosť a objektivnosť vnútorného auditu?**

Nástroje kontrolnej a vyhodnocovacej činnosti v časti III. Strategického plánu, najmä vyhodnocovanie protikorupčných nástrojov, návrh opatrení, systém a rozsah realizovaných školení, aktualizácia mapy korupčných rizík, sledovanie počtov korupčných podozrení a ich preverovanie, je možné považovať za činnosti, ktoré sú priamym výkonom činností obsiahnutých v Strategickom pláne, a preto je vhodné ich vykonávanie zabezpečiť iným útvarom, t. j. nie útvarom vnútorného auditu. Podľa § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. musí byť útvar vnútorného auditu funkčne a organizačne oddelený od iných organizačných útvarov a od výkonu finančnej kontroly. Jednou z úloh orgánov verejnej správy, v rámci finančného riadenia, je predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy, pričom jedným z cieľov vnútorného auditu je overovať a hodnotiť úroveň predchádzania podvodom a nezrovnalostiam (§ 10 ods. 2 písm. i) zákona č. 357/2015 Z. z.). Priamym vykonávaním činností vyplývajúcich zo Strategického plánu by mohla byť ohrozená nezávislosť a objektivnosť výkonu vnútorného auditu. V zmysle medzinárodných štandardov pre profesionálnu prax interných audítorov môže vnútorný audítor v danej oblasti poskytnúť poradenstvo.

IV.ŠPECIFIKÁ - OBCE A HLAVNÍ KONTROLÓRI

- 1. V zmysle akých ustanovení postupuje hlavný kontrolór pri svojej kontrolnej činnosti?**

Hlavný kontrolór plní pri výkone kontroly úlohy stanovené podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), resp. zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, pričom pri výkone kontrolnej činnosti postupuje nezávisle a nestranne podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu stanovených v § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. Zároveň platí ustanovenie § 18e zákona o obecnom zriadení, resp. § 19d zákona o samosprávnych krajoch, podľa ktorého ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením.

- 2. Ako má obec s jedným zamestnancom vykonať ZFK, ak starosta nie je prítomný, napr. pri úhrade vyrubenej dane za nehnuteľnosti v hotovosti do pokladne?**

V prípade, ak starosta obce nie je v čase uskutočnenia finančnej operácie prítomný, uvedie svoje meno a priezvisko, podpis, dátum a vyjadrenie na doklade súvisiacom s finančnou operáciou až v čase jeho prítomnosti, kedy skontroluje príjmové a výdavkové pokladničné doklady so stavom finančných prostriedkov v pokladni. Ak je starosta dlhodobo neprítomný napr. z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti, čerpania dovolenky), starostu zastupuje jeho zástupca (poslanec zastupiteľstva) v rozsahu písomného poverenia v zmysle § 13b zákona č. 369/1990 Zb.

- 3. Má hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti povinnosť zdôvodniť rozsah požadovaných dokladov (podkladov)?**

Podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených v zákone č. 357/2015 Z. z. hlavný kontrolór nemá povinnosť zdôvodniť rozsah podkladov, ktoré súvisia s vykonávanou finančnou kontrolou; obec/samosprávny kraj ako povinná osoba je povinná ich poskytnúť a tiež je povinná mu poskytnúť potrebnú súčinnosť.

- 4. Vykonáva hlavný kontrolór obce FK nM podľa zákona č. 357/2015 Z. z.?**

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť na základe zákona č. 369/1990 Zb., pričom pri výkone kontrolnej činnosti postupuje, v zmysle § 18f vyššie uvedeného zákona, podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu, ktoré sú ustanovené v § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. V zmysle uvedeného hlavný kontrolór nevykonáva FK nM podľa zákona č. 357/2015 Z. z., ale kontrolu na základe zákona č. 369/1990 Zb., pričom procesne postupuje podľa zákona č. 357/2015 Z. z. Týmto nie je zamedzená možnosť obce vykonať FK nM, ktorú podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním splnomocneným vedúcim zamestnancom.

- 5. Je hlavný kontrolór povinný odôvodniť povinnej osobe námietky, ktoré vyhodnotil ako neopodstatnené?**

Zákon č. 357/2015 Z. z. v § 20 ods. 4 písm. c) stanovuje povinnosť preveriť opodstatnenosť všetkých námietok, ktoré môžu byť vo vzťahu k odporúčaniam, opatreniam a tiež k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy. Opodstatnené námietky hlavný kontrolór zohľadní v správe, napr. prepracovaním namietaných skutočností. V správe tiež uvedie neopodstatnené námietky, ktoré nezohľadnil spolu s odôvodnením; odôvodnenie uvedie ku každej neopodstatnenej námietke.

ZOZNAM SKRATIEK

AFK – administratívna finančná kontrola
EFRR – Európsky fond regionálneho rozvoja
EK – Európska komisia
EKS – elektronický kontrakčný systém
ESF – Európsky sociálny fond
FKnM – finančná kontrola na mieste
KF – Kohézny fond
MF SR – Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NFP – nenávratný finančný príspevok
PJ – platobná jednotka
RO – riadiaci orgán
SO – sprostredkovateľský orgán
SR EŠIF – Systém riadenia Európskych štrukturálnych a investičných fondov
VO – verejné obstarávanie
VÚC – vyšší územný celok
ZFK – základná finančná kontrola

Zákon č. 357/2015 Z. z. – zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon č. 502/2001 Z. z. – zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite