

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

sekcia auditu a kontroly
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

MF SR VEREJNÉ

Mestský úrad v Trnave
JUDr. Peter Kubovič
vedúci útvaru verejného obstarávania
Ulica Trhová 3
917 71 Trnava

MESTO TRNAVA Mestský úrad v Trnave		
Dátum: 5. OKT 2018	Pril.:	Vyb.: GJT
Ev.č. záznamu:	87 Mo/18	
in spisu:	33239/18	

Vaše číslo/zo dňa
ÚVO/33239-83802Kič

Naše číslo
MF/017252/2018-1411
č. z.: 036495/2018

Vybavuje/tel.
Nětryová/02 5958 3122

Bratislava
05. 10. 2018

Vec

Žiadosť o metodické usmernenie v súvislosti so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení - odpoveď

Sekcii auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) bola dňa 01. 10. 2018 doručená Vaša Žiadosť o metodické usmernenie v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“). V nadväznosti na uvedené si dovoľujeme uviesť nasledovné.

K bodu Ad1) a k bodu Ad4)

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona, a to tým, že uvedú svoje meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, 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.

Uvedené vyjadrenia zákon č. 357/2015 Z. z. vymedzuje alternatívne, t. j. osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu majú povinnosť uviesť len jednu zo zákonných výrokov, a to v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej častí. Ak je teda finančná operácia alebo jej časť napr. výsledkom predchádzajúceho procesu (napr. podpísanie zmluvy, ktorá je výsledkom verejného obstarávania), je možné uviesť vyjadrenie „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“, prípadne „finančnú operáciu alebo jej časť nie je možné vykonať“, ak sa overovaním zistil nesúlad s niektorými skutočnosťami.

Vo vzťahu k Vašej otázke, čo jednotlivé výroky znamenajú, zákon č. 357/2015 Z. z. neupravuje striktné pravidlá, kedy sa má to ktoré vyjadrenie použiť. Výber zo zákonných vyjadrení ponecháva uvedený zákon na orgáne verejnej správy, aby zvolil to, ktoré najviac vyhovuje charakteru overovanej finančnej operácii alebo jej časti v danom čase a osobe, ktorá základnú finančnú kontrolu vykonáva (napr. pre zamestnanca zodpovedného za konkrétnu oblasť môže orgán verejnej správy určiť použitie iného výroku ako pre prípad štatutára/ním určeného vedúceho zamestnanca). Využívanie jednotlivých vyjadrení si môže orgán verejnej správy upraviť napr. v internom riadiacom akte. Súčasne potvrdzujeme, že výrok „je/nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“ nie je relevantný pre Váš prípad finančnej operácie, prípadne jej častí. Takýto výrok je možné použiť napríklad vtedy, ak orgán verejnej správy očakáva príjem do rozpočtu orgánu verejnej správy (napr. príjem z nájomného, príjem do pokladne) a tento príjem mu neprišiel v správnej výške alebo v určenej lehote.

V nadväznosti na Vašu pripomienku súvisiacu so skutočnosťou, že podpis zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie nemôže garantovať súlad finančnej operácie ako celku a otázku kto v procese verejného obstarávania nesie zodpovednosť za vykonanie základnej finančnej kontroly, uvádzame nasledovné.

Verejné financie = Vaše peniaze

MF SR VEREJNÉ

Podľa § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 357/2015 Z. z., základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 uvedeného zákona, pričom základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy, prípadne ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Verejné obstarávanie ako iný úkon majetkovej povahy je finančná operácia, ktorá je rozdelená na časti, a preto je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou každú jeho časť (napr. pred vyhlásením VO, pred uzavretím zmluvy s úspešným uchádzačom, atď.). Overenie časti finančnej operácie vykoná a potvrdí relevantný zamestnanec/zamestnanci a štatutárny orgán orgánu verejnej správy, prípadne ním určený vedúci zamestnanec/zamestnanci. Ak na danej finančnej operácii alebo jej časti participuje viacero zodpovedných zamestnancov/vedúcich zamestnancov, ale vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. potvrdí len jeden zamestnanec a štatutárny orgán orgánu verejnej správy/ním určený vedúci zamestnanec predpokladá sa, že títo vykonali základnú finančnú kontrolu danej finančnej operácie alebo jej časti komplexne, t. j. že overili všetky skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. relevantné pre danú finančnú operáciu alebo jej časť v danom čase. Uvedené znamená, že ak sa finančná operácia skladá z viacerých častí, je možné, že za každú takúto časť a jej overenie bude zodpovedný iný zamestnanec, prípadne viacerí zamestnanci, a iný vedúci zamestnanec, prípadne viacerí vedúci zamestnanci, a to v nadväznosti na charakter danej časti finančnej operácie. Z uvedeného dôvodu MF SR odporúča, aby mal orgán verejnej správy nastavené vo svojich interných predpisoch, kto je zodpovedný za overenie jednotlivých oblastí pre účely vykonania základnej finančnej kontroly.

K „bodu e)“ uvádzame, že MF SR nie je kompetentné posúdiť relevantnosť overovania súladu s Vašou internou smernicou, keďže jej obsah nepozná. Súlad s vnútornými predpismi, ktorý sa má overiť podľa § 6 ods. 4 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z., znamená overiť súlad so všetkými internými aktami relevantnými pre danú finančnú operáciu alebo jej časť. V prípade, ak uvádzaná smernica nemá súvis s overovanou finančnou operáciou alebo jej časťou, je pre účely vykonania základnej finančnej kontroly irelevantná.

Súčasne uvádzame, že zákon č. 357/2015 Z. z. nevyžaduje, aby sa náležitosti podľa § 7 ods. 3 deklarovali individuálne ku každej overovanej skutočnosti podľa § 6 ods. 4, t. j. nie je nutné „rozbiť“ potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly na úroveň individuálnych skutočností, ktoré sa v súvislosti s danou finančnou operáciou alebo jej časťou v relevantnom čase overili. V nadväznosti na uvedené si Vám dovoľujeme dať do pozornosti metodické usmernenie k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z., zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod č. 19/2016 (<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=10674>).

K bodu Ad2)

Aj v prípade vykonania verejného obstarávania cez elektronický kontrakčný systém je potrebné vykonať základnú finančnú kontrolu, keďže verejné obstarávanie predstavuje finančnú operáciu. Vzhľadom na postupy nastavené pre elektronický kontrakčný systém, časti finančnej operácie „pred vyhlásením VO“ a „pred podpisom zmluvy“, ktoré je podľa zákona č. 357/2015 Z. z. potrebné overiť základnou finančnou kontrolou, sa na účely obchodovania na elektronickom trhovisku môžu vykonať súčasne, a to vykonaním základnej finančnej kontroly „pred zadáním požiadavky do elektronického trhoviska“. Základnou finančnou kontrolou 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 (ak také existujú), súlad s osobitnými predpismi a iné. Uložené zadanie zákazky je pred spustením obchodovania možné vytlačiť a použiť na bežné vnútorné procesy odsúhlasovania, prípadne základnú finančnú kontrolu.

K bodu Ad3)

Ako sme už uviedli, podľa § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z., základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy, prípadne ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za konkrétnu oblasť. Základná finančná kontrola predstavuje inštitút, ktorý zabezpečuje prostredníctvom tzv. kontroly 4 očí predchádzanie vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými

MF SR VEREJNÉ

financiami, a preto ustanovuje, že základnú finančnú kontrolu vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec. Vzhľadom na uvedené, základná finančná kontrola nebude vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., pokiaľ ju vykoná len jeden zamestnanec, i keď je vedúcim zamestnancom. V zmysle dikcie § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. by v takomto prípade mal na druhom stupni vykonať a potvrdiť vykonanie základnej finančnej kontroly štatutárny orgán orgánu verejnej správy, pokiaľ štatutárny orgán neurčil iného vedúceho zamestnanca (avšak iného ako toho, ktorý základnú finančnú kontrolu vykonal na prvom stupni).

K bodu Ad5)

Zákon č. 357/2015 Z. z. ustanovuje povinnosť overiť podľa § 6 ods. 4 písm. a) súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, resp. aj na nasledujúce dva rozpočtové roky, 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. V prípade rámcových dohôd nie je preto potrebné overiť, či mesto má v rozpočte celú predpokladanú hodnotu zákazky, keďže sa bude vynakladať v priebehu viacerých rozpočtových rokov. Orgán verejnej správy však musí overiť, či má v rozpočte dostatok prostriedkov na to, aby uhradil plánované výdavky v rámci príslušného rozpočtového roku, a zároveň pri zostavovaní rozpočtu na nasledujúce roky musí zohľadniť záväzky z takto uzavretých zmlúv, tak aby finančná operácia bola rozpočtovo krytá.

V prípade otázok nás neváhajte kontaktovať na mailovej adrese: petra.netryova@mfsr.sk a kristina.chochlikova@mfsr.sk.

S pozdravom

