



Vaše číslo/zo dňa

Naše číslo  
inf/549/2008-113

Vybavuje/tel.  
Mgr. Hlohovská/2214

Bratislava  
27. 06. 2008

Vec

### Odpoveď na žiadosť

Na Vašu žiadosť o sprístupnenie informácie na základe zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov Vám poskytujem požadovanú informáciu vypracovanú príslušnou organizačnou jednotkou MF SR.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly upravujú ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 a § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého orgán verejnej správy **predbežnou** finančnou kontrolou overuje **každú** svoju pripravovanú finančnú operáciu a **priebežnou** finančnou kontrolou **môže overovať finančné operácie vybrané jeho vedúcim zamestnancom. To znamená, že priebežná finančná kontrola nie je povinná, najmä ak nie sú na jej vykonávanie vytvorené podmienky podľa § 10 citovaného zákona.**

Predbežná aj priebežná finančná kontrola sa vykonáva v rovnakom časovom rámci, ohraničenom začiatkom prípravy finančnej operácie na realizáciu a jej ukončením formou príjmu alebo použitia verejných prostriedkov, alebo schválením právneho úkonu alebo iného úkonu majetkovej povahy. Po realizácii finančnej operácie je možné jej overenie len následnou finančnou kontrolou.

Aj keď sa obe kontroly vykonávajú v rovnakom časovom rámci, rozdiel medzi predbežnou finančnou kontrolou a priebežnou finančnou kontrolou je jednak v tom, že **priebežnou finančnou kontrolou sa neoverujú všetky pripravované finančné operácie, ale len tie, ktoré na takúto kontrolu vybral niektorý z vedúcich zamestnancov odborného organizačného útvaru orgánu verejnej správy, s ktorého činnosťou pripravovaná finančná operácia súvisí a ktorého tým písomne poveril vedúci orgánu verejnej správy podľa § 10 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. .** Ďalší, podstatný rozdiel je v tom, že kým **predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. vykonávajú vedúci zamestnanci a zamestnanci** zodpovední za príslušné odborné úseky činnosti podľa charakteru pripravovanej finančnej operácie, **priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. vykonáva zamestnanec určený vedúcim organizačného útvaru**, s ktorého činnosťou pripravovaná finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Samotný výkon predbežnej finančnej kontroly spočíva vo vykonávaní všetkých úkonov alebo overovaní skutočností, ktoré sú pre prípravu danej finančnej operácie predpísané a potrebné. V praxi to vyzerať tak, že vedúci orgánu verejnej správy, ktorý je podľa § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. zodpovedný za finančné riadenie, by mal vnútornými aktmi riadenia upraviť postup na prípravu jednotlivých finančných operácií. Zamestnanci, ktorí sa na príprave týchto finančných operácií podieľajú, majú mať v náplni činnosti uvedené, za čo pri príprave finančnej operácie zodpovedajú, čo overujú a komu rozpracovanú finančnú operáciu postupujú na ďalší úkon, overenie alebo schválenie.

Pri priebežnej finančnej kontrole je jej praktický výkon závislý od toho, či v danom orgáne verejnej správy existuje taká organizačná štruktúra odborných organizačných útvarov, ktorá vykonanie priebežnej finančnej kontroly umožňuje v súlade s ustanovením § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru, s ktorého činnosťou kontrolovaná finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Organizačná štruktúra orgánu verejnej správy je teda limitujúcim faktorom, ktorý umožňuje alebo neumožňuje priebežnú finančnú kontrolu vykonať. Ak orgán verejnej správy nemá v organizačnej štruktúre iné odborné organizačné útvary (napr. právny, informatiky, spojovací, energetiky, stavebný, dopravný, technický a pod.) ako sú tie organizačné útvary, ktoré bežne finančné operácie pripravujú (spravidla finančné alebo hospodárske útvary), nebude tu teda existovať ani vedúci zamestnanec, ktorý by pripravovanú finančnú operáciu na priebežnú finančnú kontrolu vybral a zabezpečil jej vykonanie podľa § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z.

Z uvedeného vyplýva, že pokiaľ orgán verejnej správy, teda aj základná alebo stredná škola, nemá takú organizačnú štruktúru, ktorá by umožňovala vykonávanie priebežnej finančnej kontroly podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z. z., nie je povinná takúto kontrolu vykonávať.

Pokiaľ ide o overovanie pripravovaných finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou, v organizáciách s obmedzeným personálnym obsadením, podľa § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. je potrebné zabezpečiť minimálne vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. To znamená **rozdelenie oprávnení medzi zamestnancov tak, aby bolo vylúčené, že jeden zamestnanec by mal oprávnenie rozhodovať o finančnej operácii od jej naplánovania až po zaúčtovanie realizovanej finančnej operácie.**

Preto napríklad v podmienkach školy s obmedzeným personálnym obsadením by mala byť ekonómka zodpovedná za prípravu finančných operácií, napríklad pri spracovávaní výplat, to znamená za overenie ich súladu podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., a riaditeľka školy zodpovedá za ich schválenie a povolenie výplaty. Riaditeľka (ak nie je k dispozícii iná účtovníčka) by mala byť zodpovedná aj za overenie skutočného vyplatenia výplat a ich konečného zúčtovania. Toto celé sa chápe ako overenie pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou, no súčasne každý zo zainteresovaných sa na jej vykonávaní podieľa tou časťou pracovných úkonov (kontrolou), ktoré mu predpisuje vnútorný akt riadenia (smernica, nariadenia a pod.) vydaný vedúcim orgánu verejnej správy, v tomto prípade riaditeľkou školy.

S pozdravom

Ing. Tatiana Schnorrerová  
riaditeľka kancelárie ministra

