

VLÁDA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Materiál na rokovanie
Národnej rady Slovenskej republiky

Číslo: UV-3546/2001

1045

VLÁDNY NÁVRH

Zákon

o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Návrh uznesenia:

Národná rada Slovenskej republiky
s c h v a ľ u j e
vládný návrh zákona o finančnej
kontrole a vnútornom audite a o
zmene a doplnení niektorých
zákonov

Predkladá:

Mikuláš Dzurinda
predseda vlády
Slovenskej republiky



Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky		
Došlo: 30-05-2001		
Číslo: 1223101		
Poznámka	Referent	Príloha

Bratislava, máj 2001

NÁRODNÁ RADA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

II. volebné obdobie

1045

VLÁDNY NÁVRH

Z á k o n

z 2001

o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Národná rada Slovenskej republiky sa uzniesla na tomto zákone:

ČL I

PRVÁ ČASŤ

Úvodné ustanovenia

§ 1

(1) Tento zákon upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami¹⁾ orgánu verejnej správy ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy.

(2) Tento zákon upravuje pôsobnosť Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) a ostatných orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly a vnútorného auditu.

(3) Ustanovenia tohto zákona sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov²⁾.

¹⁾ Napríklad § 26 ods. 3, § 26a ods. 3 a § 37 ods. 1 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. .../2001 Z.z.

²⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení zákona č. 458/2000 Z.z.

§ 2

(1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi³⁾ overuje

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾ pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

(2) Na účely tohto zákona sa rozumie

a) vnútorným auditom nezávislá objektívna hodnotiaca a konzultačná činnosť, ktorá

- 1. hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾ pri finančnom riadení a vykonávaní iných činností auditovaného subjektu,
- 2. hodnotí možné riziká finančného riadenia a iných činností auditovaného subjektu a odporúča opatrenia na odstránenie týchto rizík,
- 3. poskytuje spoľahlivé a včasné informácie o činnostiach auditovaného subjektu vedúcim zamestnancom⁵⁾ zodpovedným za finančné riadenie,
- 4. hodnotí úroveň vykonávania finančného riadenia so zameraním na jeho skvalitnenie,
- 5. napomáha hospodárnemu, efektívnemu a účinnému vykonávaniu činností auditovaného subjektu,

b) verejnými prostriedkami prostriedky štátneho rozpočtu, štátnych fondov, prostriedky Európskych spoločenských a iné prostriedky zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe.

³⁾ Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení zákona č. 150/2001 Z.z.

⁴⁾ Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁵⁾ § 27 ods. 5 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

c) orgánom verejnej správy ústredný orgán⁶⁾, iný orgán štátnej správy, obec, vyšší územný celok⁷⁾, rozpočtová organizácia, príspevková organizácia a iná právnická osoba zriadená osobitným predpisom⁸⁾ na plnenie úloh vo verejnom záujme,

d) finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov¹⁾, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie,

e) kontrolným orgánom orgán verejnej správy, ktorý vykonáva finančnú kontrolu,

f) kontrolovaným subjektom orgán verejnej správy, jeho vnútorné organizačné jednotky⁹⁾, iná právnická osoba a fyzická osoba, ak hospodária s verejnými prostriedkami,

g) auditovaným subjektom ústredný orgán⁶⁾, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia, ku ktorej vykonáva ústredný orgán⁶⁾ zriaďovateľskú funkciu,

h) finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

i) hospodárnosťou minimalizácia potrieb na zdroje používané na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,

j) účinnosťou maximalizácia výsledkov činnosti vo vzťahu k daným zdrojom,

k) efektívnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité zdroje.

§ 3

Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit a v rámci tejto pôsobnosti

a) metodicky usmerňuje a koordinuje finančnú kontrolu,

b) metodicky usmerňuje vnútorný audit,

c) kontroluje dodržiavanie tohto zákona a iných všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾ pri vykonávaní finančnej kontroly a vnútorného auditu,

d) predkladá vláde Slovenskej republiky spolu s návrhom štátneho záverečného účtu

⁶⁾ § 2 ods. 1 písm. b) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 386/1996 Z.z.

⁷⁾ Čl. 64 a 64a Ústavy Slovenskej republiky v znení ústavného zákona č. 90/2001 Z.z.

⁸⁾ Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z.z. o zdravotnom poistení, financovaní zdravotného poistenia, o zriadení Všeobecnej zdravotnej poisťovne a o zriaďovaní rezortných, odvetvových, podnikových a občianskych zdravotných poisťovní v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 274/1994 Z.z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov.

⁹⁾ § 33 a 34 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov.

súhrnnú správu o výsledkoch finančnej kontroly a vnútorného auditu na základe ročných správ podľa § 6 ods. 4 a § 31 ods. 2 písm. b),

e) ukladá pokuty za porušenie povinností podľa tohto zákona.

DRUHÁ ČASŤ

Finančná kontrola

Všeobecné ustanovenia

§ 4

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾

kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

§ 5

Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

§ 6

(1) Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.

(2) Priebežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje finančné operácie vybrané jeho vedúcim zamestnancom⁵⁾.

(3) Následnú finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi³⁾ a poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev podľa § 7.

(4) Orgány verejnej správy sú povinné vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol, v ktorej uvedú najmä údaje o počte vykonaných finančných kontrol, kontrolné zistenia a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a zaslať ju ministerstvu do konca februára za predchádzajúci kalendárny rok.

(5) Podrobnosti o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.

§ 7

(1) Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.

(2) Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú jej výkon.

(3) Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.

§ 8

Vedúci orgánu verejnej správy je povinný

- a) zabezpečiť, aby boli vylúčené zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- b) vytvoriť, zachovávať a rozvíjať systém finančného riadenia,
- c) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou

a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu¹⁰⁾.

§ 9

Predbežná finančná kontrola

(1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi⁴⁾.

(2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec⁵⁾ poverený vedúcim orgánu verejnej správy alebo zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie alebo správu majetku.

(3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

(4) Finančné operácie nie je možné vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

(5) Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené nedostatky.

(6) Ustanovenia odsekov 1 až 5 platia rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami¹⁾ orgánu verejnej správy.

§ 10

Priebežná finančná kontrola

(1) Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje

a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,

b) súhrn skutočností podľa § 9 ods. 1,

c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

(2) Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva pracovník organizačného útvaru,

¹⁰⁾ Napríklad Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

s činnosťou ktorého kontrolovaná finančná operácia súvisí alebo pracovník útvaru kontroly orgánu verejnej správy.

(3) Po vykonaní priebežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené nedostatky.

(4) Ustanovenia odsekov 1 až 3 platia rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami¹⁾ orgánu verejnej správy.

Následná finančná kontrola

§ 11

Následnou finančnou kontrolou sa overuje

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi⁵⁾ a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- c) dodržanie postupu podľa § 10 pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

§ 12

(1) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly (§ 13 až 25).

(2) Orgány obce a vyššieho územného celku⁷⁾ sa pri vykonávaní následnej finančnej kontroly riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

(3) Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby (§ 24) len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.

Základné pravidlá následnej finančnej kontroly

§ 13

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnení v nevyhnutnom rozsahu

a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnuté na plnenie úloh podľa tohto zákona,

b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,

c) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s následnou finančnou kontrolou,

d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie následnej finančnej kontroly, ak nemožno účel následnej finančnej kontroly dosiahnuť inak.

(2) Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní

a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly; ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu následnej finančnej kontroly, oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej finančnej kontroly,

b) preukázať, že sú oprávnení na vykonanie následnej finančnej kontroly a predložiť preukaz totožnosti,

c) vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci kontrolný orgán vráti tomu, komu boli odobraté, ak nie sú potrebné na ďalší výkon následnej finančnej

kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov¹¹⁾,

d) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“) pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,

e) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt,

f) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,

g) prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,

h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len „zápisnica“) kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu¹⁰⁾,

i) odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,

j) informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu,

k) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov¹¹⁾.

(3) Oprávnenia podľa odseku 1 a povinnosti podľa odseku 2 písm. a) a b) sa vzťahujú na prizvané osoby rovnako.

§ 14

(1) Kontrolovaný subjekt je oprávnený

a) vyžadovať od zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie skutočností podľa § 13 ods. 2 písm. b),

b) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvanej osoby potvrdenie o odobrati

¹¹⁾ Napríklad Trestný poriadok v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, zákon č. 367/2000 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,

c) písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej kontrolným orgánom,

d) vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie správy.

(2) Kontrolovaný subjekt je povinný

a) vytvoriť podmienky na vykonanie následnej finančnej kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej riadny priebeh,

b) oboznámiť pri začatí následnej finančnej kontroly kontrolný orgán a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,

c) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi²⁾, ktoré majú vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly,

d) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečovanie úloh vo verejnom záujme alebo vstup do obydlija za podmienok podľa § 13 ods. 1 písm. a),

e) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete následnej finančnej kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie následnej finančnej kontroly,

f) dostaviť sa na požiadanie kontrolného orgánu na prerokovanie správy,

g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,

h) predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu¹⁰⁾.

(3) Kontrolovaný subjekt nie je povinný poskytnúť doklady a písomnosti podľa § 13 ods. 1 písm. b) a súčinnosť podľa § 13 ods. 1 písm. d), ak by ich poskytnutím bola porušená zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti a kontrolovaný subjekt nebol oprávneným orgánom oslobodený od povinnosti mlčanlivosti.

§ 15

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť kontrolnému orgánu.

(2) Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole podať písomné námietky kontrolnému orgánu s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov kontrolného orgánu alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

(3) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa odseku 2, sú oprávnení vykonať pri následnej finančnej kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

(4) Vedúci kontrolného orgánu je povinný rozhodnúť o námietkach podľa odseku 2, najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní¹²⁾.

§ 16

(1) O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „čiastková správa“), priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „priebežná správa“), dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „záznam“).

(2) Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy; ustanovenia § 13 a 14 sa na ne vzťahujú primerane.

§ 17

Správa obsahuje

a) označenie kontrolného orgánu,

¹²⁾ Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok).

- b) meno a priezvisko zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
- c) označenie kontrolovaného subjektu,
- d) predmet následnej finančnej kontroly,
- e) kontrolované obdobie,
- f) miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,
- g) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾, ktoré boli porušené, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
- h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly,
 - i) dátum vyhotovenia správy,
 - j) podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
 - k) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
 - l) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

§ 18

- (1) Čiastková správa sa vypracúva, ak
 - a) je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
 - b) následnú finančnú kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány,
 - c) následná finančná kontrola sa vykonáva vo viacerých vnútorných organizačných jednotkách⁹⁾ kontrolovaného subjektu,
 - d) kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.
- (2) Na náležitosti čiastkovej správy sa primerane vzťahuje § 17.

§ 19

- (1) Priebežná správa sa vypracúva, ak sa vykonala následná finančná kontrola na

mieste za prítomnosti povereného zástupcu kontrolovaného subjektu z dôvodu, že objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možné overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom.

- (2) Na náležitosti priebežnej správy sa primerane vzťahuje § 17.

§ 20

(1) Dodatok k správe sa vypracúva, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky.

- (2) Na náležitosti dodatku k správe sa primerane vzťahuje § 17.

§ 21

(1) Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

- (2) Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17.

§ 22

(1) Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak boli následnou finančnou kontrolou zistené nedostatky alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

(2) Následná finančná kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.

(3) Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä

- a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
- b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
- c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,

d) uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu¹⁰⁾,

e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

§ 23

Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly vzájomne spolupracujú, vrátane vykonávania spoločných následných finančných kontrol a poskytujú si navzájom informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.

§ 24

Na vykonanie následnej finančnej kontroly môže kontrolný orgán prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou následnej finančnej kontroly. Požadovať uvoľnenie týchto osôb na výkon tej istej následnej finančnej kontroly v jednom kalendárnom roku je možné len na 12 pracovných dní. Účasť prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

§ 25

(1) Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza kontrolný orgán.

(2) Za náklady podľa odseku 1 sa považujú náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku¹³⁾ a náhrady podľa osobitného predpisu¹⁴⁾.

(3) Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly kontrolovanému subjektu uhrádza kontrolovaný subjekt.

¹³⁾ Zákon č. 1/1992 Zb. o mzde, odmene za pracovnú pohotovosť a o priemernom zárobku v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 143/1992 Zb. o plate a odmene za pracovnú pohotovosť v rozpočtových a v niektorých ďalších organizáciách a orgánoch v znení neskorších predpisov.

¹⁴⁾ Zákon č. 119/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

TRETIA ČASŤ

Vnútorný audit

Všeobecné ustanovenia

§ 26

Cieľom vnútorného auditu je napomáhať plneniu úloh auditovaného subjektu systematickým prístupom a disciplinovaným prístupom k hodnoteniu finančného riadenia a rizík vyplývajúcich z činnosti auditovaného subjektu.

§ 27

(1) Vnútorný audit sa vykonáva v auditovanom subjekte. Ústredný orgán⁶⁾ je povinný zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu vlastným zamestnancom (ďalej len „vnútorný audítor“).

(2) Na základe žiadosti ústredného orgánu⁶⁾ vykonáva vnútorný audit vnútorný audítor ministerstva, ak je to odôvodnené hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vykonávania vnútorného auditu, najmä vzhľadom na rozsah činností a počet zamestnancov auditovaného subjektu alebo, ak je to odôvodnené skutočnosťou podľa § 28 ods. 7.

Postavenie vnútorného audítora

§ 28

(1) Vnútného audítora ministerstva vymenúva a odvoláva minister financií Slovenskej republiky.

(2) Vnútného audítora iného ústredného orgánu⁶⁾ ako uvedeného v odseku 1 vymenúva a odvoláva vedúci tohto ústredného orgánu⁶⁾ po prerokovaní s ministrom financií Slovenskej republiky, s výnimkou podľa § 30 ods. 4.

(3) Vnútný audítor je v pracovnoprávných vzťahoch podriadený priamo vedúcemu ústredného orgánu⁶⁾, ktorého je zamestnancom a ktorý je oprávnený podávať návrhy vnútornému audítorovi na vykonanie vnútorného auditu. Pri vykonávaní vnútorného auditu podľa § 27 ods. 2 je oprávnený podávať návrhy vnútornému audítorovi ministerstva aj vedúci ústredného orgánu⁶⁾, ktorý požiadal o vykonanie vnútorného auditu.

(4) Vnútný audítor je pri výkone svojej činnosti viazaný len ústavou, zákonmi

a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(5) Vedúci auditovaného subjektu je povinný zabezpečiť, aby boli vylúčené akékoľvek zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu vnútorného audítora pri vykonávaní vnútorného auditu.

(6) Vnútorný audítor nesmie vykonávať v auditovanom subjekte činnosti nesúvisiace s vykonávaním vnútorného auditu.

(7) Vnútorný audítor nesmie vykonávať vnútorný audit, ak so zreteľom na jeho vzťah k predmetu vnútorného auditu alebo k auditovanému subjektu možno mať pochybnosti o jeho nepredpojatosti. Len čo sa vnútorný audítor dozvie o skutočnostiach, pre ktoré nesmie vykonávať vnútorný audit, oznámi ich neodkladne vedúcemu ústredného orgánu⁶⁾, ktorého je zamestnancom.

§ 29

(1) Za vnútorného audítora možno vymenovať len osobu odborne spôsobilú a bezúhonnú.

(2) Za odborne spôsobilú na účely tohto zákona sa považuje osoba, ktorá má ukončené vysokoškolské vzdelanie a najmenej päťročnú prax zodpovedajúcu predmetu vnútorného auditu.

(3) Za bezúhonnú sa na účely tohto zákona považuje osoba, ktorá nebola právoplatne odsúdená za úmyselný trestný čin alebo ktorá nebola odsúdená za trestný čin a súd nerozhodol v jej prípade o podmienenečnom odložení výkonu trestu odňatia slobody. Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace.

§ 30

(1) Funkcia vnútorného audítora zaniká

- a) skončením pracovného pomeru,
- b) vzdaním sa funkcie podľa odsekov 2 a 3,
- c) odvolaním z funkcie podľa odseku 4.

(2) Vnútorný audítor sa môže svojej funkcii vzdať a to písomným oznámením o vzdaní sa funkcie vedúcemu ústredného orgánu⁶⁾, ktorý ho do funkcie vymenoval.

(3) Funkcia vnútorného audítora zaniká dňom uvedeným v písomnom oznámení podľa odseku 2, najskôr však dňom nasledujúcim po dni jeho doručenia.

(4) Vnútorného audítora musí vedúci ústredného orgánu ⁶⁾ uvedený v § 28 ods. 1 a 2 odvolať, ak

- a) začal vykonávať činnosti podľa § 28 ods. 6,
- b) bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin alebo ak bol odsúdený za trestný čin a súd nerozhodol v jeho prípade o podmienenečnom odložení výkonu trestu odňatia slobody.

§ 31

(1) Vnútorný audítor je oprávnený určiť auditovaný subjekt, typ vnútorného auditu a termín vykonania vnútorného auditu.

(2) Vnútorný audítor je povinný

a) vypracovať na základe objektívneho hodnotenia rizík vyplývajúcich z činnosti auditovaných subjektov ročný plán svojej činnosti s prihliadnutím na návrhy vedúceho príslušného ústredného orgánu ⁶⁾ a zaslať ho vedúcemu príslušného ústredného orgánu ⁶⁾ a ministerstvu,

b) vypracovať ročnú správu o svojej činnosti, ktorá obsahuje najmä počet vykonaných vnútorných auditov, použité typy a metódy pri vykonávaní vnútorného auditu a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a zaslať ju do konca februára za predchádzajúci kalendárny rok vedúcemu príslušného ústredného orgánu ⁶⁾ a ministerstvu.

(3) Vedúci príslušného ústredného orgánu ⁶⁾ je oprávnený zaslať ministerstvu svoje stanovisko k ročnej správe o činnosti vnútorného audítora.

(4) Podrobnosti o náležitostiach ročnej správy o činnosti vnútorného audítora ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.

§ 32

(1) Oprávnenia podľa § 13 ods. 1 a povinnosti podľa § 13 ods. 2 písm. b), c) a k) sa vzťahujú na vnútorného audítora rovnako.

(2) Oprávnenia podľa § 14 ods. 1 a povinnosti podľa § 14 ods. 2 písm. a) až e) sa vzťahujú na auditovaný subjekt rovnako.

Typy a postup pri vykonávaní vnútorného auditu

§ 33

Typ vnútorného auditu určuje vnútorný audítor podľa druhu hodnotenej činnosti, pričom základnými typmi vnútorného auditu sú

- a) finančný audit,
- b) audit zhody,
- c) audit výkonnosti,
- d) systémový audit,
- e) audit informačných systémov.

§ 34

(1) Finančným auditom sa hodnotí

a) či údaje v účtovnej závierke auditovaného subjektu zodpovedajú skutočnému stavu majetku a záväzkov, zdrojov financovania a hospodárenia s majetkom,

b) dodržiavanie rozpočtu auditovaným subjektom.

(2) Auditom zhody sa hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾ pri finančnom riadení a iných činnostiach auditovaného subjektu a úroveň vykonávania finančného riadenia auditovaného subjektu.

(3) Auditom výkonnosti sa hodnotí miera hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri využívaní materiálnych, finančných a ľudských zdrojov v rámci plnenia úloh auditovaného subjektu.

(4) Systémovým auditom sa hodnotí, či postupy finančného riadenia auditovaného subjektu sú efektívne a účinné pri odhaľovaní a náprave nedostatkov v jeho činnosti. Systémovým auditom sa zároveň hodnotí súlad finančných operácií so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vnútornými aktmi riadenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri ich vykonávaní.

(5) Auditom informačných systémov sa hodnotí bezpečnosť informačných systémov auditovaného subjektu. Auditom informačných systémov sa zároveň hodnotí primeranosť a úplnosť informácií, ktoré informačný systém auditovaného subjektu obsahuje vzhľadom na povahu a rozsah jeho činností. Na účely tohto zákona sa bezpečnosťou informačných systémov rozumie úroveň ochrany informačného systému auditovaného subjektu pred zneužitím informácií, ktoré obsahuje, jeho poškodením alebo zničením.

§ 35

(1) Vnútorý audítor zhromažďuje a analyzuje informácie vzťahujúce sa k činnosti auditovaného subjektu so zameraním na dosiahnutie účelu a cieľa vnútorného auditu.

(2) Na základe informácií podľa odseku 1 vnútorý audítor vyberie činnosti auditovaného subjektu s ktorými sú vzhľadom na ich charakter, rozsah a spôsob realizácie spojené riziká a vykoná ich vnútorý audit.

(3) Vnútorý audítor môže vykonať vnútorý audit aj iných činností ako sú uvedené v odseku 2.

(4) Vnútorý audítor môže vykonávať viacero typov vnútorného auditu súčasne alebo ich navzájom kombinovať.

(5) Pri vykonaní vnútorného auditu v auditovanom subjekte, ktorý poskytol verejné prostriedky inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe je vnútorý audítor oprávnený vyžadovať od týchto osôb súčinnosť v rozsahu oprávnení vnútorného audítora podľa § 32 ods. 1 a tieto osoby sú povinné súčinnosť poskytnúť.

(6) Pri vykonávaní vnútorného auditu vnútorý audítor postupuje metódami zodpovedajúcimi určenému typu vnútorného auditu. Vnútorý audítor pri vykonávaní vnútorného auditu môže navzájom kombinovať metódy zodpovedajúce rôznym typom vnútorného auditu.

(7) Po vykonaní vnútorného auditu vnútorý audítor vypracuje správu o výsledku vnútorného auditu (ďalej len „audítorská správa“), ktorá obsahuje najmä predmet vnútorného auditu, nedostatky zistené vnútorným auditom a odporúčania pre auditovaný subjekt na nápravu zistených nedostatkov.

(8) Vnútorý audítor odovzdá audítorskú správu vedúcemu auditovaného subjektu a vedúcemu príslušného ústredného orgánu⁶⁾. Ak výsledok vnútorného auditu zakladá podozrenie z trestnej činnosti alebo, ak jeho riešenie patrí do pôsobnosti orgánov príslušných podľa osobitných predpisov¹¹⁾ odovzdá vnútorý audítor audítorskú správu aj orgánom činným v trestnom konaní alebo orgánom príslušným podľa osobitných predpisov¹¹⁾.

(9) Podrobnosti o vykonávaní vnútorného auditu a o obsahu audítorskej správy podľa typu vnútorného auditu ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.

ŠTVRTÁ ČASŤ

Spoločné a prechodné ustanovenia

§ 36

(1) Kontrolný orgán môže pri vykonávaní následnej finančnej kontroly uložiť kontrolovanému subjektu pokutu do 100 000 Sk za nesplnenie povinností podľa § 14 ods. 2.

(2) Uložením pokuty podľa odseku 1 nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie bola pokuta uložená.

(3) Pokutu podľa odseku 1 možno uložiť opakovane.

(4) Pri ukladaní pokuty podľa odseku 1 kontrolný orgán vychádza z povahy, závažnosti, doby trvania a následkov porušenia povinností.

(5) Pokutu podľa odseku 1 možno uložiť do šiestich mesiacov odo dňa, keď sa kontrolný orgán dozvedel o porušení povinností, najneskôr do troch rokov odo dňa porušenia povinností.

(6) Pokuta je splatná do 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.

§ 37

(1) Ministerstvo môže uložiť ústrednému orgánu⁶⁾ pokutu do 100 000 Sk za nesplnenie povinností podľa § 27 ods. 1.

(2) Ministerstvo môže uložiť vnútornému auditorovi pokutu do 10 000 Sk za nesplnenie povinností podľa § 31 ods. 2.

(3) Pri ukladaní pokút podľa odsekov 1 a 2 sa použijú ustanovenia § 36 ods. 2 až 6.

§ 38

(1) Pokuty uložené podľa tohto zákona sú príjmom štátneho rozpočtu, rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku podľa toho, ktorý orgán ich uložil.

(2) Na konanie o ukladaní pokút podľa tohto zákona sa vzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní¹⁴⁾.

§ 39

(1) Zamestnanec kontrolného orgánu, prizvaná osoba a vnútorný auditor sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.

(2) Ustanovením odseku 1 nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu¹⁵⁾.

(3) Osoby podľa odseku 1 môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti vedúci kontrolného orgánu alebo vedúci ústredného orgánu⁶⁾.

§ 40

Ustanovenia tohto zákona sa použijú, ak medzinárodná zmluva, ktorou je Slovenská republika viazaná neustanovuje inak.

§ 41

(1) Na finančné kontroly, kontroly hospodárenia s prostriedkami určenými na plnenie úloh štátnej správy a kontroly hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu vrátane ukladania poriadkových pokút, začaté pred účinnosťou tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy.

(2) Ústredné orgány⁶⁾ sú povinné zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu do šiestich mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti tohto zákona.

(3) Ročné správy podľa § 6 ods. 4 a § 31 ods. 2 písm. b) sa prvý raz predložia v roku 2003.

Čl. II

Zákon Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení zákona Slovenskej národnej rady č. 197/1991 Zb., zákona Slovenskej národnej rady č. 298/1991 Zb., zákona Slovenskej národnej rady č. 494/1991 Zb., zákona Slovenskej národnej rady č. 294/1992 Zb., zákona Slovenskej národnej rady č. 322/1992 Zb., zákona Slovenskej národnej rady č.

¹⁵⁾ Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

453/1992 Zb., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 2/1993 Z.z., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 61/1993 Z.z., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 83/1994 Z.z., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 74/1995 Z.z., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1995 Z.z., zákona č. 58/1998 Z.z., zákona č. 143/1998 Z.z., zákona č. 200/1998 Z.z., zákona č. 337/1998 Z.z., zákona č. 263/1999 Z.z., zákona č. 293/1999 Z.z., zákona č. 95/2000 Z.z., zákona č. 195/2000 Z.z., zákona č. 329/2000 Z.z., zákona č. 338/2000 Z.z. a zákona č. 417/2000 Z.z. sa mení a dopĺňa takto :

1. V § 4 ods. 1 sa za slovo „colníctva“ vkladá čiarka a slová „a cien“ sa nahrádzujú slovami „cien, finančnej kontroly a vnútorného auditu“.
2. V § 4 ods. 2 písm. a) sa vypúšťajú slová „a finančnej kontroly“.
3. V § 20a ods. 1 sa vypúšťajú slová „hospodárenia s prostriedkami určenými na plnenie úloh štátnej správy, ako aj“.

Čl. III

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 2 ods. 1 sa vypúšťa písmeno b).
- Doterajšie písmeno c) sa označuje ako písmeno b).
2. V § 2 ods. 2 sa vypúšťajú slová „a b)“.
 3. V § 7 ods. 4 sa vypúšťa písmeno b).
- Doterajšie písmená c) až e) sa označujú ako písmená b) až d).
4. V § 9 ods. 2 sa za slovo „účelnosť“ vkladá čiarka a slovo „efektívnosť“.

Čl. IV

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 386/1996 Z.z., zákona č. 358/1997 Z.z., zákona č. 377/1998 Z.z., zákona č. 348/1999 Z.z. a zákona č. 441/2000 Z.z. sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 16 ods. 1 písm. f) sa na konci čiarka nahrádza bodkočiarkou a pripájajú sa tieto slová: „pri výkone kontroly postupuje ústredný orgán podľa osobitného predpisu^{10aa)}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 10aa znie:

„10aa) Zákon č. .../2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

2. V § 24 ods. 2 sa na konci pripájajú tieto slová: „spôsobom ustanoveným osobitným predpisom^{10aa)}“.

3. V § 44 ods. 2 sa vypúšťajú slová „a metodicky riadi a koordinuje finančnú kontrolu u správcov rozpočtových kapitol“.

4. V § 44 odsek 4 znie:

„(4) Na výkon finančnej kontroly podľa odsekov 2 a 3 sa použijú ustanovenia osobitného predpisu.^{10aa)}“

5. Poznámka pod čiarou k odkazu 27a sa vypúšťa.

6. V § 44 sa vypúšťa odsek 5.

Doterajší odsek 6 sa označuje ako odsek 5.

Čl. V

Zákon č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení zákona č. 150/2001 Z.z. sa mení takto:

1. V § 3 písm. d) a e) sa vypúšťajú slová „podľa osobitného predpisu⁴⁾“.
2. Poznámka pod čiarou k odkazu 4 sa vypúšťa.
3. V poznámke pod čiarou k odkazu 6 sa citácia „Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe.“ nahrádza citáciou „Zákon č./2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“.

Čl. VI

Tento zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2002.

Dôvodová správa

DŮVODOVÁ SPRÁVA

Všeobecná časť

Zhodnotenie stavu problematiky

Na základe spoločensko-ekonomických zmien po roku 1989 došlo k podstatným zmenám právnej úpravy v oblasti kontroly v štátnej správe. Zákony o ľudovej kontrole boli v Českej a Slovenskej federatívnej republike nahradené zákonom FZ č. 405/1991 Zb. o kontrole v ČSFR, zákonom SNR č. 418/1991 Zb. o štátnej kontrole a zákonom ČNR č. 552/1991 Zb. o štátnej kontrole.

Zameranie štátnej kontroly smerovalo do dvoch oblastí, a to do oblastí hospodárenia s finančnými prostriedkami a do oblastí plnenia povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov alebo povinností uložených na základe týchto predpisov.

Zákon NR SR č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe svojou orientáciou na kontrolu v štátnej správe Slovenskej republiky a s rozsahom zamerania nielen na kontrolu hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu, ale napríklad aj na kontrolu plnenia úloh štátnej správy, vybavovania sťažností a petícií, nezodpovedná požiadavke jednotnej koncepcie finančnej kontroly vo verejnej správe.

V právnom poriadku Slovenskej republiky zatiaľ nie je jednotne upravený systém finančnej kontroly a koordinácia jej výkonu, zriadenie vnútorného auditu na ústredných orgánoch, jeho metodické usmerňovanie, vydávanie audítorských postupov, výmena informácií, spolupráca a odborná príprava ako to vyplýva z čl. 84 Európskej dohody o pridružení uzatvorenej medzi Európskymi spoločenstvami a ich členskými štátmi na strane jednej a Slovenskou republikou na druhej strane.

Základný legislatívny rámec v rámci práva Európskej únie v oblasti finančnej kontroly a ochrany pred podvodmi a iným protiprávnym konaním predstavujú články č. 10 a 280 Zmluvy o Európskom spoločenstve – Amsterdamské znenie. Článok 10 ustanovuje, že členské štáty prijímú všetky potrebné opatrenia všeobecnej alebo osobitnej povahy, aby zabezpečili plnenie záväzkov vyplývajúcich z tejto zmluvy alebo z opatrení prijatých orgánmi Spoločenstva.

Článok 280 ustanovuje povinnosť členských štátov zamedziť podvodom a inému protiprávnemu konaniu poškodzujúcemu finančné záujmy Spoločenstva pomocou opatrení podľa tohto článku, ktoré majú zabezpečiť v členských štátoch účinnú ochranu. Členské štáty prijímú rovnaké opatrenia na zamedzenie podvodov poškodzujúcich finančné záujmy Spoločenstva, aké prijímajú na zamedzenie podvodom poškodzujúcim ich vlastné finančné záujmy.

Okrem týchto základných ustanovení Amsterdamskej zmluvy upravujú oblasť finančnej kontroly opatrenia prijaté orgánmi Spoločenstva. K nim patria najmä:

Smernica Rady (EC) č. 1663/1995 – ustanovujúca podrobné podmienky pre aplikáciu Nariadenia Rady EHS č. 729/1970 týkajúceho sa postupu vyrovnávania účtov záručnej sekcie Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu.

Nariadenie Rady ES č. 1258/1999 – o financovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky v článku 4 ustanovuje, že výplatnými orgánmi budú agentúry a organizácie členských štátov, ktoré z hľadiska úhrad vykonávaných v rámci svojich sfér zodpovednosti poskytujú dostatočnú záruku kontroly uznateľnosti nárokov a ich súladu s pravidlami Spoločenstva pred schválením úhrady, riadneho a úplného zúčtovania vykonaných úhrad ako aj predkladania potrebných dokladov v čase a spôsobom zodpovedajúcim pravidlám Spoločenstva.

Nariadenie Rady ES č. 1260/1999 – upravujúce všeobecné ustanovenia o štrukturálnych fondoch a zakladajúce všeobecné požiadavky na finančnú kontrolu ustanovuje v kapitole II článok 38, že členské štáty prevezmú zodpovednosť za finančnú kontrolu pomoci v prvom stupni. Medzi opatrenia, ktoré na tento účel prijímú, patrí najmä overenie toho, že boli zriadené riadiace a kontrolné mechanizmy, ktoré sa vykonávajú v praxi tak, že zabezpečujú, aby sa fondy Spoločenstva využívali účinne a správne, a že finančné prostriedky, ktoré dostali k dispozícii sa používajú podľa zásad riadnej správy finančných prostriedkov, ako aj overovanie toho, že prehlásenia o výdavkoch predkladané Komisii sú správne a presné a zaistenie toho, že sú výsledkom účtovných systémov založených na overiteľných dokladoch. Komisia sa v rámci svojej zodpovednosti za vykonávanie celkového rozpočtu Európskych spoločenstiev presvedčí, že členské štáty majú také hladko fungujúce systémy riadenia a kontroly, že fondy Spoločenstva sú účinne a správne využívané.

Nariadenie Rady ES č. 1266/1999 – o koordinačnej pomoci kandidátskym krajinám v rámci predvstupovej stratégie a doplnení Nariadenia EHS č. 3906/1989. V úvode sa uvádza, že riadenie predvstupovej pomoci by malo byť postupne decentralizované na samotné kandidátske krajiny, berúc do úvahy ich kapacity riadenia a finančnej kontroly tak, aby sa mohli intenzívnejšie zúčastňovať predvstupového procesu.

Nariadenie Rady ES č. 1267/1999 – o vytvorení nástroja štrukturálnych politík pre predvstupové obdobie. Článok 9 ustanovuje, že Komisia bude požadovať, aby kandidátske krajiny zaviedli od 1.1.2000, avšak v každom prípade nie neskôr ako od 1.1.2002, systémy riadenia a kontroly, ktoré okrem iného zabezpečia oddelenie funkcie riadenia a kontroly, pravidelné overovanie správnosti vykonávania opatrení financovaných Spoločenstvom, zabránenie nezrovnalostiam (podvodom) a vykonania krokov proti nim.

Nariadenie Rady ES č. 1268/1999 o podpore Spoločenstva v predvstupových opatreniach poľnohospodárskeho a vidieckeho rozvoja kandidátskych krajín strednej a východnej Európy v predvstupovom období v článku 9 ustanovuje, že Komisia v súlade s postupom stanoveným v článku 12 prijme metódy riadenia programu, opatrenia monitoringu a kontroly výkonu, systémy predchádzania a kontroly nezrovnalostí a postupov spätnej platby čiastok neoprávnene vyplatených. Bez dopadu na kontroly vykonávané kandidátskymi krajinami, Komisia a Dvor audítorov môžu prostredníctvom svojich vlastných sprostredkovateľov alebo riadne menovaných zástupcov vykonať priamu kontrolu na mieste, alebo finančný audit vrátane náhodných kontrol a záverečného auditu.

V súlade s verejným záujmom na zvýšenie účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti verejnej správy a s ohľadom na prebiehajúci proces prípravy Slovenskej republiky na vstup do Európskej únie, je potrebné vytvoriť legislatívne podmienky pre vybudovanie systému finančnej kontroly v takom rozsahu, aby bola zabezpečená dostatočná a účinná kontrola hospodárenia nie len s prostriedkami štátneho rozpočtu, ale v súlade so záujmami verejnosti, aj s ostatnými verejnými financiami, majetkom štátu a s prostriedkami Európskych spoločenstiev zo strany subjektov, ktoré s nimi hospodária.

Názov zákona vymedzuje systém vykonávania finančnej kontroly po vládnej línii, t.j. systému PIFC (Public Internal Financial Control – verejnej vnútornej finančnej kontroly). Súčasťou tohto celkového systému, aj keď s osobitným postavením je vnútorný audit.

Náš súčasný kontrolný systém je zameraný predovšetkým na výkon následnej kontroly, čo najmä pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami aj podľa názoru Európskej komisie je málo účinné a následná náprava nedostatkov a náhrada vzniknutých strát z nesprávneho postupu pri nakladaní s finančnými prostriedkami je obtiažna.

Preto sa navrhovanou právnou úpravou zavádza vykonávanie predbežnej (ex ante) finančnej kontroly, priebežnej (on going) finančnej kontroly, následnej (ex post) finančnej kontroly a novým prvkom v systéme bude vykonávanie vnútorného auditu na centrálnej úrovni.

Dôvodom na vypracovanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je aj potreba riešiť prípravu Slovenskej republiky na vstup do Európskej únie úpravou fungovania systému finančnej kontroly vo verejnej správe podľa európskych štandardov pri správe vlastných finančných prostriedkov, ako aj prostriedkov poskytnutých zo zahraničia tieto zámery boli rozvedené v materiály koncepcia vnútornej finančnej kontroly vo verejnej správe, ktorý schválila vláda SR uznesením č. 852/2000.

K celkovému zameraniu predkladaného návrhu zákona treba uviesť, že jeho základným cieľom je zabezpečenie právneho predpokladu pre vytvorenie funkčného kontrolného systému vo verejnej správe, úlohou ktorého bude systematicky overovať, či sa verejné prostriedky používajú v súlade s právnymi predpismi a stanovenými pravidlami a či je zabezpečená ochrana pred negatívnymi vplyvmi.

Zabezpečená je aj spolupráca s kontrolnými orgánmi Európskych spoločenstiev, vrátane umožnenia vykonávať finančné kontroly na mieste.

Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je v súlade s Ústavou Slovenskej republiky, zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná.

Návrh zákona nemá negatívny vplyv na zamestnanosť z dôvodu potreby nových pracovných miest. Predkladaný návrh zákona bol podľa § 6 zákona č. 106/1999 Z.z. o hospodárskom a sociálnom partnerstve prerokovaný v Rade hospodárskej a sociálnej dohody Slovenskej republiky.

Hospodársky a finančný dosah návrhu zákona

Nárast úloh pri zabezpečovaní úloh ministerstva na úseku metodickej činnosti a koordinácie finančnej kontroly a úloh ďalších ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy súvisiacich s výkonom finančnej kontroly prostriedkov poskytovaných zo zahraničia bol uplatnený v návrhu zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. 441/2000 Z.z., kde pre rok 2001 bol odsúhlasený nárast celkom o 110 zamestnancov v kapitole VPS, pre rok 2002 celkom o 28 zamestnancov a pre rok 2003 celkom o 22 zamestnancov.

Ministerstvo financií SR bude úlohy vnútorného auditu pre vlastný rezort a pre ostatné ústredné orgány, ktoré o to požiadajú, zabezpečovať z nárastu zamestnancov uplatneného na rok 2001, prípadne delimitáciou príslušných zamestnancov sekcie kontroly Úradu vlády SR po nadobudnutí účinnosti tohto zákona.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky bude zabezpečovať metodickú a vzdelávaciu činnosť a organizačné zabezpečovanie na úseku vnútorného auditu. Pre vlastný výkon vnútorného auditu sa pre rok 2002 v materiáli „Analýza požiadaviek na zabezpečenie administratívnych potrieb a nových inštitúcií súvisiacich s implementáciou práva EÚ“ navrhuje zvýšenie celkom o 44 vnútorných audítorov na ústredných orgánoch, z toho: NKÚ SR o 10 zamestnancov a o 34 pre rezorty ministerstiev napr. MŠ SR, MZV SR, MZ SR, MŽP SR, MP SR, MPSVR SR, MV SR, krajské úrady, ktoré plnia funkciu zriaďovateľa ku viacerým rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám (po 2 audítoroch) a pre zostávajúce ústredné orgány (po 1 audítovi). Bežné výdavky na zabezpečenie ich činnosti predstavujú čiastku 14 900 tis. Sk a kapitálové výdavky 9 600 tis. Sk ročne.

Pre rok 2003 požadovaný nárast predstavuje 25 vnútorných audítorov, pričom bežné výdavky na zabezpečenie ich činnosti sú kalkulované v sume 8 500 tis. Sk a kapitálové výdavky v sume 4 000 tis. Sk ročne.

Osobitná časť

K § 1

Ustanovenie upravuje predmet návrhu zákona. Ide o spôsob vykonávania, základné pravidlá a ciele finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami orgánov verejnej správy.

K § 2

V tomto ustanovení sa vymedzujú niektoré pojmy uvádzané v návrhu zákona, ktoré sú potrebné pre jednotné pochopenie ich významu. Definované sú pojmy, ktoré súvisia s postavením zúčastnených strán pri finančnej kontrole a vnútornom audite a ďalšie pojmy, ktoré v právnom poriadku Slovenskej republiky absentujú.

K § 3

Ustanovenie vymedzuje postavenie Ministerstva financií SR, ktoré s prihliadnutím na svoje postavenie ústredného orgánu pre finančnú kontrolu plní aj osobitné úlohy súvisiace s metodickým usmerňovaním a koordináciou finančnej kontroly a tiež s metodickým usmerňovaním vnútorného auditu a kontroluje dodržiavania tohto zákona. V rámci metodického usmerňovania bude vydávať odporúčania a príručky na vykonanie finančnej kontroly a vnútorného auditu. Prostredníctvom testov zhody a vecných testov bude hodnotiť, či sa jeho odporúčania a pokyny dodržiavajú. Posilnenie postavenia Ministerstva financií SR ako ústredného orgánu štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit je zdôvodnené v čl. III návrhu tohto zákona, ktorým sa precizuje príslušné ustanovenie zákona č. 347/1990 Zb.

o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy v Slovenskej republike v znení neskorších predpisov.

K § 4

Kontrolné orgány pri vykonávaní finančnej kontroly sledujú základné ciele ktorými sa zabezpečuje najmä hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

K § 5

Týmto ustanovením podľa časového hľadiska výkonu sa finančná kontrola rozčleňuje na finančnú kontrolu predbežnú, priebežnú a následnú.

Jedná sa o druhy finančných kontrol vykonávané nielen zamestnancami určenými na výkon kontroly ale aj zamestnancami organizačných útvarov orgánu verejnej správy, ktorých sa finančné operácie týkajú. Základné pravidlá kontrolnej činnosti sa vzťahujú na výkon následnej finančnej kontroly.

K § 6

Konštituovanie finančnej kontroly ako predbežnej, priebežnej a následnej poskytne včasné a objektívne informácie vedúcim orgánom verejnej správy, aby mohli prijať účinné opatrenia na nápravu nedostatkov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a ich dôsledným plnením predchádzali nekvalitnému plneniu alebo neplneniu úloh vo verejnom záujme.

Všetky orgány verejnej správy prostredníctvom odborných útvarov vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu a priebežnú finančnú kontrolu. Predmetom predbežnej finančnej kontroly sú všetky finančné operácie orgánu verejnej správy a z dôvodu efektívnosti vykonávania finančnej kontroly sú predmetom priebežnej finančnej kontroly finančné operácie, ktoré vyberie vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy. Následnú finančnú kontrolu vykonávajú organizácie vymedzené v § 16 písm. f), v § 24 a v § 44 ods. 2 a 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. 441/2000 Z.z..

Orgány verejnej správy predkladajú ministerstvu ročné správy o výsledkoch finančných kontrol, ktorých podrobnosti upraví vykonávací predpis vydaný Ministerstvom financií SR.

K § 7

Toto ustanovenie upravuje postup pri výkone následnej finančnej kontroly poskytovateľom prostriedkov Európskych spoločenstiev, s ktorými sú kontrolné orgány povinné spolupracovať.

Odsek 3 ukladá subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev poskytovať Ministerstvu financií SR všetky informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom, ktoré budú poskytnuté orgánom Európskych spoločenstiev.

K § 8

V tomto ustanovení sú obsiahnuté základné povinnosti vedúcich orgánov verejnej správy pri organizácii finančnej kontroly a finančnom riadení. Jednou z najdôležitejších zásad je zabezpečenie nezávislosti zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu, čo vytvorí predpoklady pre objektivnosť kontrolných zistení a má priamy účinok na zamedzenie nežiadúcich javov (zneužitie politického postavenia, korupcia, nepotizmus, podvody a pod.). Jedným z hlavných predpokladov účinnosti systému finančnej kontroly je zabezpečenie potrebnej výmeny informácií o kontrolných zisteniach v jednotlivých fázach nepretržitého kontrolného procesu. Úlohou vedúceho orgánu verejnej správy v oblasti riadenia je rozvíjať systém finančného riadenia a operatívne odstraňovať nedostatky zistené kontrolnou činnosťou, pričom je tiež povinný určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia, napr. podľa Zákonníka práce.

K § 9 a 10

Všetky orgány verejnej správy prostredníctvom vedúcich zamestnancov poverených vedúcim orgánom a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie alebo správu majetku sú povinné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Priebežnú finančnú kontrolu

vykonávajú zamestnanci útvarov, s ktorých činnosťou kontrolovaná finančná operácia súvisí alebo zamestnanci útvarov kontroly orgánu verejnej správy. Zámerom nie je vytvárať nové špecializované funkcie zamestnancov kontroly, ale využiť existujúci stav zamestnancov na príslušných odborných útvaroch, ktorých sa finančné operácie sa týkajú a zvýšiť ich zodpovednosť za vykonávané činnosti. Bez overenia predbežnou finančnou kontrolou nebude možné finančné operácie vykonať alebo v nich pokračovať. Vykonanie tejto kontroly bude potvrdené podpisom osôb na doklade týkajúcom sa pripravovanej finančnej operácie. Zistené nedostatky budú oznámené vedúcemu orgánu verejnej správy. Uvedené platí rovnako aj pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy.

K § 11 a 12

Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby a to len na základe písomného poverenia vedúcich kontrolných orgánov, čím sa vylučuje možnosť zneužitia právomoci zamestnancov kontrolného orgánu na výkon inej kontroly a v inom rozsahu, než na akú sú poverení.

Tento druh finančnej kontroly vykonávajú kontrolné útvary orgánu verejnej správy, ktoré následne overujú ukončené finančné operácie.

Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby postupujú pri výkone následnej finančnej kontroly podľa jej základných pravidiel, ktoré sú upravené v § 13 až 25 návrhu zákona.

K § 13

Ustanovenia o právach a povinnostiach kontrolného orgánu vytvárajú podmienky pre riadny výkon následnej finančnej kontroly a zabránenie mareniu účelu následnej finančnej kontroly. Povinnosti zamestnancov finančnej kontroly slúžia na zabezpečenie práv kontrolovaného subjektu a stanovenie pravidiel pre postup pri výkone následnej finančnej kontroly.

Oproti doterajším právnym predpisom sa rozširujú oprávnenia zamestnancov finančnej kontroly na vstup aj do obydľia, dopravného prostriedku a na pozemok kontrolovaného subjektu. Tento vstup je možný len do priestorov, ktoré slúžia kontrovanému subjektu na plnenie úloh vo

verejnom záujme, na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti. Toto rozšírenie bolo vynútené spôsobom prideľovania verejných prostriedkov, a to najmä na projekty spolufinancované zo zahraničnej pomoci a iné formy finančnej pomoci z verejných prostriedkov.

Pri vyžadovaní dokladov od kontrolovaného subjektu oprávnenie pre zamestnancov finančnej kontroly platí aj na poskytnutie záznamov z informačných sietí.

Možnosť odoberať originálne doklady aj mimo kontrolovaný subjekt je odôvodnené prípadmi podozrenia z trestnej činnosti alebo pri nebezpečenstve, že by mohlo v kontrolovanom subjekte dôjsť k ich manipulácii a skresleniu skutočností nimi podložených.

Požiadavka súčinnosti je nevyhnutná pre riadny a včasný výkon následnej finančnej kontroly.

Povinnosti zamestnancov finančnej kontroly majú za cieľ objektívne posúdenie kontrolovaných skutočností a riadny výkon následnej finančnej kontroly. Pre zaistenie právnej istoty kontrolovaného subjektu je dôležitá povinnosť zamestnancov finančnej kontroly vopred oznámiť predmet a účel kontroly a preukázanie sa písomným poverením a preukazom totožnosti.

Pri prevzatí dokladov z dôvodu riadneho výkonu následnej finančnej kontroly treba potvrdiť ich odobratie a zabezpečiť ich ochranu pred akýmkoľvek znehodnotením či stratou. Na zabezpečenie zamedzenia trestnej činnosti a jej pokračovania je nutné v prípadoch vážneho podozrenia z trestnej činnosti oznámiť tieto skutočnosti orgánom činným v trestnom konaní.

Ďalšie ustanovenia o oboznamovaní kontrolovaného subjektu s obsahom správy o výsledku finančnej kontroly, o preverení opodstatnenosti námietok, prerokovaní správy, spísaní zápisnice o prerokovaní správy, informovaní nadriadeného orgánu o výsledkoch kontroly, odovzdaní správy a zápisnice vedúcemu kontrolovaného subjektu majú za cieľ splnenie podmienok pre objektívne posúdenie overovaných skutočností a poskytnutie možnosti kontrolovanému subjektu obhájiť sa ešte pred prerokovaním správy a spísaním zápisnice o jej prerokovaní.

Tieto základné práva a povinnosti sa vzťahujú aj na prizvané osoby s výnimkami presne špecifikovaných povinností, ktoré majú iba zamestnanci kontrolného orgánu.

K § 14

Práva a povinnosti kontrolovaného subjektu sú komplementárne k právam a povinnostiam zamestnancov finančnej kontroly – predstavujú zábezpeku na strane kontrolovaného subjektu i kontrolného orgánu, že následná finančná kontrola bude vykonaná riadne, včas, bez zbytočných prieťahov a že pri kontrole budú objektívne posúdené overované skutočnosti.

Povinnosti kontrolovaného subjektu sú rozšírené o povinnosť predložiť zamestnancom kontrolného orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu finančnej kontroly a dostaviť sa osobne na prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Zároveň je možné zo strany kontrolovaného subjektu odmietnuť súčinnosť v prípade, ak by bola porušená povinnosť mlčanlivosti, ktorej kontrolovaný subjekt nebol zbavený.

K § 15

V záujme právnej istoty kontrolovaných osôb a v záujme objektivitu výsledkov finančnej kontroly je nutné zabezpečiť, aby kontrolu nevykonávali zamestnanci, ktorí by mohli kvôli svojmu vzťahu ku kontrolovanému subjektu alebo k predmetu kontroly vzbudzovať pochybnosti, či kontrola bude vykonaná objektívne a jej výsledky budú posudzované bez nežiadúcich vedľajších vplyvov.

Podľa toho ustanovenia sú povinní tak zamestnanci kontrolného orgánu ako i prizvané osoby a kontrolovaný subjekt v prípade, že sú si vedomí akýchkoľvek pochybností zakladajúcich pochybnosti o nezáujatosti, oznámiť ich príslušnému orgánu kontroly.

K § 16 až 21

Návrh zákona zavádza formy písomných dokumentov z vykonanej následnej finančnej kontroly – správu, čiastkovú správu, priebežnú správu, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Dôvodom pre zmenu a odklon od súčasne používaného pojmu protokol bol odlišný význam tohto slova, ktoré sa používa najmä v trestnom konaní alebo

v diplomacii. V Európskych spoločenstvách je bežne používaný pojem správa, ktorý lepšie vystihuje podstatu tohto dokumentu.

Zákon stanovuje nevyhnutné náležitosti správy a tiež prípady, kedy sa vypracúva priebežná správa, čiastková správa, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Priebežná správa, čiastková správa a dodatok k správe sú súčasťou správy.

K § 22

Následná finančná kontrola je ukončená dvomi spôsobmi. V prípade, že neboli zistené nedostatky postačuje oboznámenie kontrolovaného subjektu so záznamom o finančnej kontrole. V prípade zistených nedostatkov je potrebné prerokovať správu a vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje okrem základných náležitostí aj povinnosti uložené pre kontrolovaný subjekt. Návrh zákona rieši i situáciu, keď sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej vyjadriť alebo podpísať zápisnicu – tieto skutočnosti je potrebné uviesť v zápisnici.

K § 23

Toto ustanovenie upravuje vzájomnú spoluprácu kontrolných orgánov pri výkone následnej finančnej kontroly.

K § 24

Na výkon následnej finančnej kontroly môžu byť prizvané aj iné osoby ako zamestnanci kontrolného orgánu. Uvedená možnosť je dôležitá najmä v záujme odborného posúdenia kontrolovaných skutočností a odborného výkonu niektorých úkonov súvisiacich s následnou finančnou kontrolou. Prizvanými osobami môžu byť zamestnanci iných orgánov verejnej správy, iných právnických osôb alebo fyzické osoby. Účasť prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole je limitovaná 12 pracovnými dňami v kalendárnom roku a je posudzovaná ako iný úkon vo všeobecnom záujme.

K § 25

Ustanovenie upravuje rozsah nákladov, ktoré sa uhrádzajú prizvaným osobám odchyľne od doterajšej úpravy v zákone NR SR č. 10/1996 Z.z.. Za náklady, ktoré sa uhrádzajú prizvaným osobám sa považujú aj cestovné náhrady. V zmysle § 17 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov si rozpočtové organizácie štátu navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne. Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie poskytujú svoje výkony odplatne v súlade s platnými právnymi predpismi.

K § 26

Ustanovenie vyjadruje hlavný cieľ vykonávania vnútorného auditu, t.j. systematickým prístupom a disciplinovaným prístupom napomáhať riadnemu plneniu úloh auditovaného subjektu.

K § 27

Navrhovanou právnou úpravou sa vyhovuje požiadavke Európskej komisie na zabezpečenie vnútorného auditu prostriedkov poskytovaných Európskymi spoločenstvami zriadením funkcie vnútorného audítora, resp. v odôvodnených prípadoch útvarov vnútorného auditu na ústredných orgánoch. V prípade splnenia podmienok podľa odseku 2 vykoná vnútorný audit v auditovanom subjekte vnútorný audítor Ministerstva financií SR. Pôjde napríklad o Protimonopolný úrad SR, Úrad jadrového dozoru SR, Úrad priemyselného vlastníctva, Úrad pre verejné obstarávanie.

Vnútorný audit bude vykonávaný z úrovne centra vo všetkých zriadených rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách. Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým auditovaný subjekt poskytol verejné prostriedky sú pri vykonávaní vnútorného auditu povinné poskytnúť súčinnosť.

Ak bude na ústrednom orgáne menovaných viac vnútorných audítorov budú tvoriť útvar vnútorného audítora a jeden z nich bude poverený vedením tohto útvaru.

K § 28 až 30

Osobitosť postavenia vnútorného auditu je zdôvodnená v týchto paragrafoch, podľa ktorých je vylúčené zasahovanie do činnosti audítora, zvýraznená jeho funkčná nezávislosť, požiadavky na jeho kvalifikáciu, zodpovedajúcu odbornú prax a bezúhonnosť.

Menovanie a odvolanie vnútorného audítora po prerokovaní s ministrom financií SR predstavuje zábezpeku ochrany jeho funkčnej nezávislosti a možnosti riešenia prípadných konfliktov s príslušným vedúcim ústredného orgánu a tiež je tu upravená nepredpojatosť vnútorného audítora. Upravuje tiež prípady, kedy zaniká funkcia vnútorného audítora a kedy vnútorný auditor musí byť odvolaný z funkcie vnútorného audítora.

K § 31

Medzi oprávnenia vnútorného audítora patrí možnosť voľby auditovaného subjektu, typu vnútorného auditu, termínu vykonania vnútorného auditu. Vnútorný auditor vypracúva ročný plán svojej činnosti pričom prihliada na návrhy vedúceho príslušného ústredného orgánu. Vnútorný auditor tiež vypracúva ročnú správu o svojej činnosti, ktorú zasiela vedúcemu príslušného ústredného orgánu a Ministerstvu financií SR. Vedúci príslušného ústredného orgánu je oprávnený vyjadriť sa k ročnej správe o činnosti vnútorného audítora z dôvodu zabezpečenia objektívneho posúdenia jej obsahu.

K § 32

Na oprávnenia a povinnosti vnútorného audítora a auditovaného subjektu sa vzťahujú taxatívne uvedené ustanovenia § 13 a 14. Oproti finančnej kontrole sú povinnosti vnútorného audítora zúžené na povinnosť preukázať oprávnenie na výkon vnútorného auditu, povinnosť vydať auditovanému subjektu potvrdenie o odobratí originálov dokladov a iných materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu a povinnosť oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov. Povinnosti auditovaného subjektu sú zúžené na povinnosti v zmysle § 14 odsek 2 písm. a) až e).

K § 33 a 34

Tieto ustanovenia uvádzajú základné typy vnútorného auditu realizované v členských štátoch Európskej únie a bližšie ich charakterizujú.

K § 35

Tento paragraf upravuje postup pri vykonávaní vnútorného auditu. V zmysle odseku 2 a 3 vnútorný audítor vykonáva vnútorný audit činností auditovaného subjektu s ktorými sú vzhľadom na ich charakter, rozsah a spôsob realizácie spojené riziká a vykoná vnútorný audit iných činností auditovaného subjektu, ktoré si vyberie.

Pri vykonávaní vnútorného auditu v auditovanom subjekte, ktorý poskytol verejné prostriedky inej právnickej alebo fyzickej osobe, je vnútorný audítor oprávnený vyžadovať od týchto osôb súčinnosť v rozsahu oprávnení vnútorného audítora a tieto osoby sú povinné mu súčinnosť poskytnúť. Za súčinnosť sa považuje najmä umožnenie vstupu do objektov právnickej alebo fyzickej osoby, ktorej sa verejné prostriedky poskytli a predloženie originálov dokladov preukazujúcich prijatie a hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Metódy, ktoré možno pri vykonávaní vnútorného auditu použiť, ako sú napríklad analýza rizika, výber vzoriek, monitoring a hodnotenie rizík budú ministerstvom rozpracované vo vykonávacích predpisoch.

Tieto metódy a zvolené typy vnútorného auditu bude môcť vnútorný audítor aj kombinovať. O výsledku vnútorného auditu vypracúva vnútorný audítor správu obsahujúcu odporúčania pre vedúceho auditovaného subjektu a vedúceho príslušného ústredného orgánu. Riešený je aj prípad, keď vnútorný audítor informuje aj orgány činné v trestnom konaní, resp. orgány príslušné konať podľa osobitných predpisov.

K § 36

Kontrolné orgány môžu ukladať poriadkové pokuty za nesplnenie povinností kontrolovaného subjektu podľa § 14 ods. 2.

K § 37

Ministerstvo je oprávnené uložiť pokutu ústrednému orgánu za nezabezpečenie vykonávania vnútorného auditu. A tiež môže uložiť pokutu vnútornému audítorovi za nepredloženie ročnej správy o svojej činnosti.

K § 38

Pokuty uložené podľa tohto zákona sú príjmom rozpočtu orgánu, ktorý ich uložil a na konanie o ukladaní pokút sa vzťahuje zákon o správnom konaní.

K § 39

Spoločne je pre zamestnancov kontrolného orgánu, prizvané osoby a vnútorného audítora uložená povinnosť zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti.

K § 40

Ustanovenie upravuje zásadu, že medzinárodná zmluva, ktorou je Slovenská republika viazaná, má prednosť pred ustanoveniami tohto zákona.

K § 41

Upravuje sa výkon finančných kontrol, kontrol hospodárenia s prostriedkami určenými na plnenie úloh štátnej správy a kontrol hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu vrátane konaní o uložení poriadkových pokút začatých pred účinnosťou tohto zákona, ktoré sa dokončia podľa doterajších predpisov.

K čl. II.

V tomto článku sa precizuje znenie § 4 ods. 1 zákona SNR č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov tak, aby postavenie Ministerstva financií Slovenskej republiky vo finančnej kontrole a vnútornom audite bolo jednoznačné. Navyše sa v tomto článku upravuje v nadväznosti na návrh zákona postavenie Úradu vlády SR pri kontrole hospodárenia s prostriedkami určenými na plnenie úloh štátnej správy.

K čl. III.

Týmto článkom sa v nadväznosti na článok II odstraňuje sa duplicita vykonávania kontroly prostriedkov štátneho rozpočtu Ministerstvom financií SR a Úradom vlády SR.

K čl. IV

Ustanovuje sa, že správcovia rozpočtových kapitol pri kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci rozpočtovej kapitoly, v štátnych fondoch a pri kontrole hospodárenia s prostriedkami štátneho fondu poskytnutými obciam, právnickým osobám a fyzickým osobám postupujú podľa tohto návrhu zákona. Navrhuje sa vypustiť v poznámkach pod čiarou odkaz na zákon NR SR č. 10/1996 Z.z., ktorý sa na výkon finančnej kontroly nebude vzťahovať a nahradiť ju odkazom na zákon o finančnej kontrole vo verejnej správe. V zákona sa tiež vypúšťa v § 44 odsek 5, ktorý definoval finančnú kontrolu. Táto definícia je obsiahnutá v návrhu zákona.

K čl. V

Týmto článkom sa upravuje znenie § 3 písm. d) a e) z dôvodu precizovania ich znenia. Ďalej sa navrhuje upraviť poznámku pod čiarou k odkazu 6 tak, že citácia zákona č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly sa nahrádza odkazom na návrh zákona.

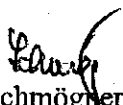
K čl. VI

Účinnosť návrhu zákona sa s prihliadnutím na požiadavky Európskej komisie navrhuje
dňom 1. januára 2002.

V Bratislave dňa 23.5.2001



Mikuláš Dzurinda
predseda vlády Slovenskej republiky



Brigita Schmögnerová
ministerka financií Slovenskej republiky

**Doložka zlučiteľnosti a tabuľka zhody k
návrhu zákona s právom Európskej únie**

DOLOŽKA ZLUČITELNOSTI

návrhu zákona s právom Európskej únie

1. Navrhovateľ zákona:

Vláda Slovenskej republiky.

2. Názov návrhu zákona: návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

3. V práve Európskej únie je problematika návrhu zákona upravená:

- v Zmluve o EÚ v článku 6 odseku 3;
- v Zmluve o ES v článku 280;
- v nariadení rady č. 1258/1999/ES o financovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky (OJ L 160 z 26. 6. 1999);
- v nariadení Rady č. 1260/1999/ES , ktoré ustanovuje všeobecné ustanovenia o štrukturálnych fondoch (OJ L 161 z 26.6. 1999);
- v nariadení Rady č. 1266/1999/ES o koordinačnej pomoci krajinám v rámci predvstupovej stratégie (OJ L 161/1998 z 26.6 1999);
- v nariadení Rady č.1267/1999/ES vytvárajúci nástroj štrukturálnych politík pre predvstupové obdobie (OJ L 161 z 26.6. 1999);
- v nariadení Rady č. 1268/1999/ES o podpore Spoločenstva v zmysle predvstupových opatrení pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka v kandidátskych krajinách strednej a východnej Európy v predvstupovom období (OJ L 12504 /2000);
- v nariadení Komisie č. 2222/2000/ES upravujúce finančné pravidlá pre aplikáciu nariadenia Rady č. 1268/1999/ES,;
- v nariadení Komisie č. 1681/94/ES o protiprávnosti a náhrade súm nesprávne vyplatených v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík;
- v nariadení Rady č. 2185/96/ES - kontroly na mieste uskutočňované Komisiou ES v súvislosti s ochranou finančných záujmov Spoločenstva vo vzťahu k podvodom a protiprávnostiam;
- v nariadení Rady č. 2988/95/ES o ochrane finančných záujmov Spoločenstva;
- v nariadení Rady č. 595/91/EHS - protiprávnosť v súvislosti s financovaním spoločnej poľnohospodárskej politiky;
- rozhodnutie Rady č. 55/74/EHS - právomoc uskutočňovať kontrolné opatrenia v členských štátoch s ohľadom na príjmy a výdavky Spoločenstva;
- v nariadení Rady č. 1663/95/ES stanovujúcej podrobné podmienky (zásady) pre aplikáciu Smernice Rady č. 729/70, týkajúcej sa postupu vyrovnania (uzavretia) účtov Garančnej sekcie fondu EAGGF.

4. Návrh zákona svojou problematikou nepatrí : medzi prioritné oblasti aproximácie práva obsiahnuté v článku 70 Asociačnej dohody o pridružení a svojou problematikou nepatrí ani medzi priority odporúčané v Príprave asociovaných krajín strednej a východnej Európy na do vnútorného trhu Európskej únie (Biela kniha).

Finančná spolupráca (nakladanie s prostriedkami) je však upravená v článku 84. Oddieli VIII. Európskej dohody o pridružení uzatvorenej medzi Európskymi spoločenstvami a Slovenskou republikou.

Otázky finančnej kontroly sú predmetom aproximácie práva podľa NPAA, Partnerstva pre vstup, ako aj screeningu (kapitola číslo 28 – finančná kontrola).

5. Charakteristika právnych noriem Európskej únie, ktorými je upravená problematika návrhu zákona:

Nariadenie Rady 1258/1999/ES zo 17. mája 1999 o financovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky upravuje organizačné členenie a činnosti Európskeho poľnohospodárskeho zabezpečovacieho a garančného fondu. Ako ďalšie rieši opatrenia týkajúce sa rozvoja vidieka, fytosanitárne a veterinárne opatrenia pričom stanovuje aj oznamovaciu povinnosť členských štátov Komisii z dôvodu riadneho fungovania fondu.

Nariadenie Rady 1267/1999/ES z 21. júna 1999, ktoré zakladá program ISPA (Instrument for structural Policies for Pre-accession) v článku 9 vymedzuje podmienky, ktorých splnenie bude Európska komisia požadovať od krajín, ktoré budú poberať finančnú pomoc od 1.1.2000 a najneskôr od 1.1.2002 t.j. etablovanie riadiacich a kontrolných mechanizmov s určenými úlohami: napr. správnu implementáciu pomoci poskytnutej na základe nariadenia ISPA, overenie, či boli opatrenia financované Spoločenstvom vykonané, prevencia proti podvodom a konanie proti nim (ustanovenia o finančnej kontrole obsahuje aj príloha III nariadenia).

Nariadenie Rady 1266/1999/ES z 21. júna 1999 o koordinácii pomoci asociovaným krajinám v rámci predvstupovej stratégie, ktoré dopĺňa nariadenie 3906/89/EHS v bode (iii) prílohy predpokladá existenciu spoľahlivého národného finančného kontrolného systému asociovaných krajín na kontrolu „agentúr“ realizujúcich finančnú pomoc poskytnutú na základe tohto nariadenia. Zmienka o kontrolách vykonávaných krajinami – poberateľmi finančnej pomoci sa nachádza aj v nariadení 1268/1999/ES z 21. júna 1999 o podpore Spoločenstva pre predvstupové opatrenia pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka v asociovaných krajinách strednej a východnej Európy v predvstupovom období.

Nariadenie Rady 1260/1999/ES z 21. júna 1999 upravujúce všeobecné ustanovenie o štrukturálnych fondoch v článku 38 vymedzuje, že členské štáty zriadia riadiace a kontrolné mechanizmy za účelom finančnej kontroly fondov Spoločenstva.

Z ustanovenia článku 38 ods. 3 ďalej vyplýva, že kontrolný orgán bude spolupracovať s Komisiou na základe bilaterálnych správnych mechanizmov na koordináciu plánov, metód a vykonávaní kontrol. Smernica Rady 1260/1999/ES ktorá ustanovuje všeobecné podmienky štrukturálnych fondov.

Upravuje ich ciele:

1. Podpora rozvoja a štrukturálneho prispôsobovania zaostávajúcich regiónov
2. Podpora hospodárskej a sociálnej konverzie v oblastiach postihnutých štruktúrnymi ťažkosťami.
3. Podpora prípravy a modernizácie politík a systémov výchovy, vzdelania a zamestnanosti, v rámci tohoto cieľa poskytovanie finančnej pomoci regiónom nespádajúcim pod cieľ 1. A

zabezpečenie referenčného rámca politiky uplatňovania všetkých opatrení na podporu ľudských zdrojov na území určitého štátu, so zohľadnením špecifických charakteristík jednotlivých regiónov.

Okrem toho sa zaoberá ich prostriedkami a úlohami, zdrojmi a ich koncentráciou, podľa ktorých budú mať štrukturálne fondy pre obdobie rokov 2000-2006 k dispozícii zdroje v celkovom objeme 195 miliárd EUR v cenách roku 1999.

Zaoberá sa aj koordináciou a doplnkovosťou medzi jednotlivými fondmi.

Nariadenie Rady 1268/1999/ES o podpore Spoločenstva v predvstupových opatreniach pre rozvoj poľnohospodárstva a vidieka kandidátskych krajín strednej a východnej Európy (OJ L 12504 /2000) upravuje Plánovanie programov: Opatrenia pre poľnohospodárstvo a trvalý vidiecky rozvoj budú podľa tohto nariadenia predmetom plánu, ktorý sa vypracuje na najvhodnejšej geografickej úrovni. Plán bude pripravený kompetentnými orgánmi menovanými danou kandidátskou krajinou a bude touto krajinou predložený Komisii po konzultácii s kompetentnými orgánmi a organizácii na vhodnej úrovni. Plán pokryje obdobie do siedmich rokov od roku 2000.

V Preambule sa hovorí, že keďže predvstupová pomoc je poskytovaná v sektore poľnohospodárstva vo forme finančného výdavku a podlieha ustanoveniam finančných pravidiel zriadených Nariadením Rady 1258/1999/ES o financovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky.

Nariadenie Komisie č. 2222/2000/ES sa týka finančných pravidiel na uplatnenie nariadenia Rady č. 1268/1999/ES (SAPARD). Predmetom úpravy sú povinnosti národného fondu, ministerstva financií, platobnej agentúry najmä s ohľadom na zúčtovanie výdavkov, efektívnu ochranu finančných záujmov spoločenstva a finančnú kontrolu zdrojov poskytnutých z rozpočtu Spoločenstva v rámci programu SAPARD.

Nariadenie Rady č. 2988/95/ES je ochrana finančných záujmov Európskych spoločenstiev. Ide o problematiku protiprávností (nezrovnalostí) a podvodov, ktoré sú spáchané pri nakladaní s prostriedkami rozpočtu Spoločenstva, ich odhaľovanie, zasielanie príslušných správ, zamedzenie ich výskytu a spolupráca a Komisiou ES a ostatnými členskými štátmi, tiež v spojitosti s organizovanou trestnou činnosťou. Uvedené nariadenie definuje, čo sa považuje za protiprávnosť (irregularity) a vymedzuje tiež obligatórne a fakultatívne administratívne opatrenia a pokuty, ktoré je potrebné v príslušnej legislatíve členského štátu zapracovať. Zároveň vymedzuje okruh osôb (operátorov), ktoré sa považujú za možné podozrivé osoby v prípade, že dôjde k určitej protiprávnosti.

Nariadenie Komisie č. 1681/94/ES upravuje problematiku protiprávností a náhrady súm nesprávne vyplatených v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík. Navyše nariadenie upravuje informačný systém na poli protiprávností, ktorý je postavený predovšetkým na vypracovávaní správ odosielaných pravidelne Komisii ES (štvrtročne), v prípade potreby aj dotknutým členským štátom.

Nariadenie Rady č. 595/91/EHS upravuje protiprávnosti a nesprávne vyplatené sumy z rozpočtu Spoločenstva a zároveň vytvorenie informačného systému, avšak s ohľadom na fungovanie spoločnej poľnohospodárskej politiky a preto vykazuje drobné odlišnosti.

Nariadenie Rady č. 2185/96/ES upravuje kontroly a inšpekcie uskutočňované inšpektormi Komisie ES priamo na mieste v členskom štáte v súvislosti s nakladaním s prostriedkami rozpočtu Spoločenstva. Uvedené nariadenie upravuje predovšetkým právomoci inšpektorov Komisie ES a povinnosť pre členské štáty umožniť tieto kontroly a spolupracovať v čo najviac možnej miere s príslušnými inšpektormi Komisie ES.

Rozhodnutie Komisie ES č. 74/55/EHS, ktorého predmetom úpravy je uskutočňovanie kontrol v členských štátoch inšpektormi Komisie ES s ohľadom na príjmy a výdavky z rozpočtu Spoločenstva.

Nariadenie Rady č. 1663/95/ES, ktoré je vlastne implementačným nariadením k nariadeniu o financovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky, je obdobne ako u nariadenia Komisie č. 2222/2000/ES postavenie platobnej (intervenčnej) agentúry, podmienky pre akreditáciu a certifikáciu takejto agentúry, tiež so zameraním na účtovníctvo a finančnú kontrolu. Nariadenie Rady č. 1663/95/ES je primárne určené pre členské štáty, pre asociované krajiny je v tomto smere určujúce nariadenie Komisie č. 2222/2000/ES (s ohľadom na agentúru SAPARD), aj toto nariadenie však v niektorých otázkach odkazuje na nariadenie 1663/95/ES.

6. Vyjadrenie stupňa kompatibility s právnou normou EÚ:

Návrh zákona je čiastočne kompatibilný s právnymi aktami Európskeho spoločenstva. Úplná zhoda s právnymi aktami vymenovanými v bode 3 sa dosiahne prijatím vykonávacích predpisov k tomuto zákonu, novelou zákona č. 303/1995 Z.z., novelou zákona č. 563/1991 Zb., ako aj prijatím príslušných právnych predpisov upravujúcich spoločnú poľnohospodársku politiku. V niektorých otázkach bude úplná zhoda možná až po vstupe SR do ES/EÚ.

TABUĽKA ZHODY

**Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie**

Právny akt EÚ Nariadenie rady č.595/1991/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
Č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná mk y
Cl. 1-15	Protiprávnosť v súvislosti s financovaním spoločnej poľnohospodárskej politiky	N		§3 písm. c)	c) kontroluje dodržiavanie tohto zákona a iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly a vnútorného auditu,		Všetky orgány verejnej správy	Upl- ná zho- da- sa dosi- ahn- e prij- atím prip- ravo- van- ého zák- ona o or- gani- záci i trhu
				§4 písm. b)	b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,			
				§7 ods. 3)	3) Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou,			

					ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			s vybranými poľnohospodárskymi výrobkami
--	--	--	--	--	--	--	--	---

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie

Právny akt EÚ Nariadenie rady č.1681/1994/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná- mk- y
Čl. 1-13	O protiprávnosti a náhrada súm nesprávne vyplatených v súvislosti s financovaním štrukturálnych fondov	N		§ 3 písm. c)	Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit a v rámci tejto pôsobnosti c) kontroluje dodržiavanie tohto zákona a iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly a vnútorného auditu	P	Všetky orgány verejnej správy	
				§ 4 písm. b)	Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami			
				§ 7 ods.	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace			

				3)	s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
--	--	--	--	----	---	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie

Právny akt EÚ Nariadenie Rady 1663/95/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná- mk- y
Čl.1	(3) Before accrediting any paying agency, the competent authority shall be satisfied that the administrative and accounting arrangements of the body concerned offer the guarantees referred to in Article 4 (1) (a) of Regulation (EEC) No 729/70. The criteria shall be established by the Member State and applied by the competent authority for the purpose of accreditation, taking account of the Commission's guidelines for those criteria as set out in the Annex. Failure to meet any criteria of significant relevance to the paying agency's operations shall lead to the application of Article 4 (4) of the abovementioned Regulation. The decision on accreditation shall be taken on the basis of an examination covering the administrative and	N		§1 ods. 1) §1 ods. 2)	Tento zákon upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy. Tento zákon upravuje pôsobnosť Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len	P	Všetky orgány verejnej správy	Prip- ravo- van- ý návr- h zák- ona o or- gani- záci- i trhu s vy- bran- ými poľ- noh- osp- odár

	accounting conditions, including those adopted to protect the Community's interests regarding advances paid, guarantees obtained, intervention stocks and amounts to be collected. The examination shall include, in particular, the arrangements regarding the execution of payments, the safeguarding of the treasury, the security of computer systems, the maintenance of accounting records, the division of duties and the adequacy of internal and external controls, in respect of transactions financed by the Guarantee Section of the EAGGF.			§1 ods. 3)	„ministerstvo“) a ostatných orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly a vnútorného auditu. Ustanovenia tohto zákona sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.		sky mi výr obk ami.
Čl. 4	(1) For the purpose of the clearance of the accounts pursuant to Article 5 (2) (b) of Regulation (EEC) No 729/70, the Member States shall send to the Commission: (a) the annual accounts of the expenditure charged to the Guarantee Section of the Fund and reports established pursuant to Article 5 (1) of that Regulation by each department or	N		§7 ods. 3)	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené	P	Zák on č. 563/ 199 1 Zb. Zák on č.39 /199 3 Z.z.

Čl. 6	body; The supporting documents regarding the expenditure financed and the amounts to be recovered by the EAGGF Guarantee Section, shall be kept at the disposal of the Commission for at least three years following that in which the Commission clears the accounts of the financial year concerned and, in the case where the clearance of accounts decision is the subject of proceedings before the Court of Justice of the European Communities, up to one year after the conclusion of those proceedings.	N			požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.	Y		Úplná zhrada sa dosiahnú až po novelizácii zákona č. 563/1991 Zb.
----------	---	---	--	--	--	---	--	---

TABUĽKA ZHODY

**Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie**

Právny akt EU Nariadenie rady č.2185/1996/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infraštru- ktúra	Poz- ná- mk- y
Čl. 1-10	O kontrolách a inšpekciách na mieste vykonávaných komisiou za účelom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi	N		§7 ods. 1) §7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje. Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete	Y	Všetky orgány verejnej správy	

				§7 ods. 3)	a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
--	--	--	--	------------------	---	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s právom Európskej únie

Právny akt EU Nariadenie rady č.2988/1995/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spôsob transpozície	Číslo	Článok	Text	Zhoda	Administratívna infraštruktúra	Poznámky
Čl. 1-11	O ochrane finančných záujmov Spoločenstva	N		§ 3 písm. c)	Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit a v rámci tejto pôsobnosti c) kontroluje dodržiavanie tohto zákona a iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly a vnútorného auditu	P	Všetky orgány verejnej správy	Úplná zhoda sa dosiahne až novelizáciou zákona č. 303/1995 Z.z.
				§ 4 písm. b)	Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami			
				§ 7 ods.	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace			

				3)	s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
--	--	--	--	----	---	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s právom Európskej únie

Právny akt EÚ Nariadenie Rady č.1258/1999/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô sob trans- pozície	Číslo	Člá nok	Text	Zho da	Administ ratívna infrastru ktúra	Pozn ámky
čl.4	1. Každý členský štát komisii oznámi: (a) informácie o orgánoch a organizáciách, ktoré akreditoval za účelom vyplácania výdavkov uvedených v článkoch 2 a 3, ďalej uvádzaných iba ako „platobné agentúry“; (b) v prípade, že akredituje viac ako jednu platobnú agentúru, informácie o orgáne alebo organizácii, ďalej uvádzanej ako „koordinačný orgán“, ktorú poverí po prvé zhromažďovaním informácií, ktoré sa majú poskytovať a posielat' komisii a po druhé podporovaním harmonizovaného uplatňovania pravidiel spoločenstva. 2. Platobné agentúry sú orgány a organizácie členských štátov, ktoré vzhľadom na platby v rámci oblastí, za ktoré sú zodpovedné, poskytnú dostatočné záruky, že:	N		§7 ods. 3)	3) Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.	P		Úpln á zhod a sa dosia hne prijat ím záko na o fina nčnej kontr ole a vnú tornom audit e

	(a) pred schválením príslušnej platby sa skontroluje oprávnenosť nárokov a dodržanie pravidiel spoločenstva; (b) uskutočnené platby sa správne a úplne zaznamenávajú v účtovníctve; a (c) potrebné doklady sa odovzdávajú v rámci časovej lehoty a v podobe stanovenej pravidlami spoločenstva. 3. Platobné agentúry musia mať doklady opodstatňujúce uskutočnené platby a doklady týkajúce sa vykonávania predpísaných správnych a fyzických kontrol. Ak príslušné doklady majú organizácie zodpovedné za schvaľovanie platieb výdavkov, tieto organizácie musia platobným agentúram posielat' výkazy o počte vykonaných kontrol, ich obsahu a opatreniach, vykonaných v dôsledku ich výsledkov. 4. Predmetom financovania zo strany spoločenstva sa môžu stať výhradne platby výdavkov uskutočnené akreditovanými platobnými agentúrami. 5. Každý členský štát obmedzí, prihliadajúc na svoje ústavné a inštitucionálne štruktúry, počet							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	akreditovaných platobných agentúr na minimum potrebné na uskutočňovanie platieb výdavkov uvedených v článkoch 2 a 3 za uspokojivých správnych a účtovníckych podmienok. 6. Každý členský štát oznámi komisii nasledovné údaje týkajúce sa týchto platobných agentúr: (a) ich názov a ich štatúty; (b) podmienky správy, účtovníctva a vnútornej kontroly, za ktorých sa uskutočňujú platby vo vzťahu k zavádzaniu pravidiel spoločenstva v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky; (c) akt akreditácie. O akýchkoľvek zmenách týchto údajov bude komisia bezodkladne informovaná. 7. V prípade, že akreditovaná platobná agentúra prestane spĺňať jednu alebo viac z podmienok akreditácie, akreditácia sa odoberie, pokiaľ platobná agentúra nevykoná potrebné úpravy v časovej lehote, ktorá bude stanovená s prihliadnutím na závažnosť problému. Príslušný členský štát to oznámi komisii. Podrobné pravidlá pre uplatňovanie			§9 ods. 1) §9 ods. 2)	Predbežnou finančnou kontrolou sa zo zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy alebo zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie alebo správu majetku.	Všetky orgány verejnej správy	Zákon 563/1991 Zb.
--	---	--	--	---	---	--------------------------------------	---------------------------

	tohto článku sa prijmu podľa postupu uvedeného v článku 13.			§9 ods. 3)	Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.			
				§9 ods. 4)	Finančné operácie nie je možné vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.			
				§9 ods. 5)	Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené nedostatky.			
				§9 ods. 6)	Ustanovenia odsekov 1 až 5 platia rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy.			
				§10 ods. 1)	Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje			
					a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou, finančnou operáciou			
					b) súhrn skutočností podľa § 9 ods.1,			
					c) vykonanie predbežnej			

					finančnej kontroly.			
				§ 10 ods. 2)	Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec organizačného útvaru, s činnosťou, ktorého kontrolovaná finančná operácia súvisí alebo zamestnanec útvaru kontroly orgánu verejnej správy.			
				§ 10 ods. 3)	Po vykonaní priebežnej finančnej sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené nedostatky.			
				§ 10 ods. 4)	Ustanovenia odsekov 1 až 3 platia rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy.			
čl. 7	4. Komisia je povinná zamietnuť financovanie Spoločenstvom podľa odsekov 2 a 3 také výdaje, o ktorých zistila, že boli realizované v rozpore s pravidlami Spoločenstva. Pred rozhodnutím o zamietnutí financovania Komisia zašle písomné oznámenie výsledkov kontroly členskému štátu, a na jeho základe, ako aj na základe odpovede príslušného	n.a.		§ 7 ods. 2	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete	Y		Záko n č. 303/1 995 Z.z.

	členského štátu sa obe stránky dohodnú o ďalšom postupe. Ak nebude možné dosiahnuť dohodu, členský štát bude mať právo požiadať o sprostredkovanie súladu medzi oboma rozpornými stanoviskami počas obdobia 4 mesiacov. Správa o výsledkoch tohto procesu bude zaslaná Komisii, ktorá ju pred rozhodnutím o zamietnutí financovania preskúma. Komisia hodnotí výdaje, ktoré zamietne financovať najmä z hľadiska úrovne rozporu s pravidlami, pričom zohľadní charakter a závažnosť rozporu a finančnú stratu Spoločenstva.	N			a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon.			
čl. 8	1. Členské štáty sú povinné prijať nasledovné opatrenia v súlade s ustanoveniami svojich národných zákonov, predpisov alebo nariadení a) presvedčiť sa, či sa činnosti financované Fondom skutočne a náležite vykonávajú; b) predchádzať vzniku nezrovnalostí a riešiť ich; c) vymáhať finančné	N		§1 ods. 1)	Tento zákon upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými	P		Zákon č. 303/1995 Z.z.

	prostriedky, ktoré boli v dôsledku nezrovnalostí alebo nedbalosti stratené. Členské štáty sú povinné informovať Komisiu o prijatých opatreniach, najmä o situácii vo svojich správnych a súdnych postupoch. 2. V prípade neúspešného vymáhania stratených finančných prostriedkov znáša finančné následky nezrovnalosti alebo nedbalosti Spoločenstvo, s výnimkou nezrovnalosti alebo nedbalosti za ktoré zodpovedajú správne úrady alebo iné orgány členských štátov. Inkasované finančné prostriedky budú uhradené na účty akreditovaných výplatných orgánov, ktoré ich odpočítajú od výdajov financovaných Fondom. Úroky za vymáhané, alebo neskoro uhradené finančné prostriedky tvoria príjmy Fondu.				prostriedkami orgánu verejnej správy ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy.			
čl.9	1. Členské štáty sprístupnia komisii všetky informácie potrebné pre riadne fungovanie fondu a vykonajú všetky vhodné opatrenia na uľahčenie vykonávania dohľadu, ktorý môže komisia uznať za	N		§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na	P	Všetky orgány verejnej správy	

	potrebný v rámci hospodárenia s financovaním prostriedkami spoločenstva, vrátane inšpekcií na mieste. Členské štáty oznámia komisii ustanovenia stanovené zákonom, nariadeniami alebo správnym konaním, ktoré prijali za účelom uplatňovania tých právnych aktov spoločenstva týkajúcich sa spoločnej poľnohospodárskej politiky, ktoré majú finančné následky pre fond. Bez toho, aby bol dotknutý dohľad vykonávaný členskými štátmi podľa národných opatrení stanovených zákonom, nariadeniami alebo správnym konaním a bez toho, aby bol dotknutý článok 248 zmluvy alebo akékoľvek iné inšpekcie organizované na základe článku 279(c) zmluvy, majú oprávnení zástupcovia vymenovaní komisiou za účelom vykonávania inšpekcií na mieste prístup k účtovným knihám a všetkým ostatným dokladom týkajúcim sa výdavkov financovaných fondom, vrátane informácií vytvorených alebo uložených v elektronickej forme. Môžu preverovať najmä: (a) či sú administratívne postupy v			§7 ods. 2) §7 ods. 3)	základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje. Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný ich poskytnúť.			
--	--	--	--	---	---	--	--	--

	súlade s pravidlami spoločenstva; (b) či existujú potrebné sprievodné doklady a zodpovedajú transakciám financovaným fondom; (c) podmienky, za ktorých sa vykonávajú a kontrolujú transakcie financované fondom. Komisia pred vykonaním inšpekcie túto inšpekciu riadne oznámi príslušnému členskému štátu alebo členskému štátu, na území ktorého sa inšpekcia má vykonať. Inšpekcie sa môžu zúčastniť predstavitelia príslušného členského štátu. Na žiadosť komisie a so súhlasom členského štátu vykonávajú inšpekcie alebo prešetrenia transakcií uvádzaných v tomto nariadení príslušné orgány daného členského štátu. Zúčastniť sa ich môžu aj predstavitelia spoločenstva. Komisia môže za účelom zefektívnenia preverovania a so súhlasom príslušných členských štátov zabezpečiť účasť správnych orgánov týchto štátov na niektorých inšpekciách alebo prešetreniach.							
--	---	--	--	--	--	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie

Právny akt EÚ Nariadenie Rady č.1260/1999/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô sob trans- pozície	Číslo	Článok	Text	Zhoda	Administratívna infraštruktúra	Poznámky
Cl. 34	Riadenie riadiacim orgánom 1. Bez toho aby bol dotknutý čl. 8 ods. 3, riadiaci orgán definovaný v čl. 9 písm. n) je zodpovedný za účinnosť, správnosť riadenia a vykonávanie pomoci, najmä za: a) zavedenie systému pre zhromažďovanie spoľahlivých finančných a štatistických informácií o vykonávaní pomoci, pre ukazovatele monitorovania uvedené v článku 36 a pre hodnotenie, v súlade s článkami 42 a 43; pre odovzdávanie týchto údajov v súlade s mechanizmami dohodnutými medzi členským štátom a Komisiou, s použitím tam, kde je to možné, počítačových systémov umožňujúcich výmenu dát s Komisiou, ako ju definuje čl. 18	N		§ 3	Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit v rámci tejto pôsobnosti a) metodicky usmerňuje a koordinuje finančnú kontrolu, b) metodicky usmerňuje vnútorný audit, c) kontroluje dodržiavanie tohto zákona a iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly a vnútorného auditu, d) predkladá vláde Slovenskej republiky spolu s návrhom štátneho záverečného účtu súhrnnú	Y	Všetky orgány verejnej správy	Zákon č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní

	ods. 3 písm. e);				správu o výsledkoch finančnej kontroly a vnútorného auditu na základe ročných správ podľa § 6 ods. 4 a § 31 ods. 2 písm. b),			
b)	prispôsobenie doplnku programu podľa odseku 3 a jeho vykonávanie v zmysle čl. 18 ods. 3, bez toho aby bol dotknutý článok 35;				e)	ukladá pokuty za porušenie povinností podľa tohto zákona.		
c)	vypracovanie výročnej správy o vykonávaní a, po schválení monitorovacím výborom, jej predložení Komisii;							
d)	zorganizovanie hodnotenia v polovici obdobia podľa článku 42, v spolupráci s Komisiou a členským štátom;			§ 6	1)	Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.		
e)	zabezpečenie toho, že subjekty, ktoré sa zúčastňujú na riadení a vykonávaní pomoci, budú viesť samostatný účtovný systém, alebo budú používať vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie týkajúce sa pomoci;				2)	Priebežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje finančné operácie vybrané jeho vedúcim zamestnancom.		
					3)	Následnú finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi a poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev podľa § 7.		
					4)	Orgány verejnej správy sú povinné vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol, v ktorej		

					uvedú najmä údaje o počte vykonaných finančných kontrol, kontrolné zistenia a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a zaslať ju ministerstvu do konca februára za predchádzajúci kalendárny rok. 5) Podrobnosti o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.			
				§ 7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.			
				§7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od			

					kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon.			
				§7 ods. 3)	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
	f) zabezpečenie správnosti činností financovaných v rámci pomoci, najmä zavedením vnútorných kontrolných opatrení, dodržiavaním zásad riadnej správy finančných prostriedkov a reagovaním na každú pripomienku			§8	Vedúci orgánu verejnej správy je povinný a) zabezpečiť, aby boli vylúčené zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú			

	reagovaním na každú pripomienku alebo požiadavku na nápravné opatrenia prijímané podľa čl. 38 ods. 4 prvého pododseku alebo na doporučenie zmien, ako uvádza odsek 2 tohto článku, podľa ustanovení uvedených článkov; g) zabezpečenie súladu s politikami Spoločenstva, ako je vyjadrený v článku 12; v súvislosti s uplatňovaním pravidiel Spoločenstva pre verejné obstarávanie uvádzajú oznámenia zasielané na uverejnenie v <i>Úradnom vestníku Európskych spoločenstiev (Official Journal of the European Communities)</i> výslovne tie projekty, kde bolo požiadané o príspevok z fondov alebo kde bol takýto príspevok poskytnutý; Bez toho aby boli dotknuté ustanovenia tohto nariadenia, riadiaci orgán jedná pri uskutočňovaní svojich úloh v plnom súlade s inštitucionálnymi, právnymi a finančnými systémami dotyčného členského štátu.				kontrolu, b) vytvoriť, zachovávať a rozvíjať systém finančného riadenia, c) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, d) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.			
				§27 ods. 1)	Vnútorný audit sa vykonáva v auditovanom subjekte. Ústredný orgán je povinný zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu vlastným zamestnancom (ďalej len „vnútorný audítor“).			
				§27 ods. 2)	Na základe žiadosti ústredného orgánu vykonáva vnútorný audit vnútorný audítor ministerstva, ak je to odôvodnené hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vykonávania vnútorného auditu, najmä vzhľadom na rozsah činností a počet zamestnancov auditovaného subjektu alebo, ak je to odôvodnené skutočnosťou			

2. Každoročne pri predložení výročnej správy o vykonávaní, ako ju uvádza článok 37, Komisia a riadiaci orgán vykonajú preskúmanie hlavných výsledkov predchádzajúceho roka v súlade s mechanizmami, ktoré určí dohodou s dotýčným členským štátom a riadiacim orgánom. Po tomto preskúmaní môže Komisia vzniesť voči členskému štátu a riadiacemu orgánu pripomienky. Členský štát Komisiu informuje, ako na tieto pripomienky reagoval. V riadne odôvodnených prípadoch a ak Komisia považuje prijaté opatrenia za nezodpovedajúce, môže členskému štátu a riadiacemu orgánu zaslať doporučenie na zmeny zamerané na zlepšenie účinnosti mechanizmov pre monitorovanie alebo riadenie pomoci spoločne s dôvodmi pre tieto doporučenia. Ak riadiaci orgán obdrží akékoľvek takéto doporučenie, následne doloží kroky urobené pre zlepšenie monitorovacích a riadiacich mechanizmov, alebo vysvetlí, prečo žiadne neurobil.	n.a. N n.a. N	§7 ods. 1)	podľa §28 ods.7. Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy,	N P	
--	---	---	---	-----------------------------------	---------------------------------

					ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.			
				§7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon.			
				§7 ods. 3)	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			

čl.38	Všeobecné ustanovenia 1. Bez toho aby bola dotknutá zodpovednosť Komisie za vykonávanie celkového rozpočtu Európskych spoločenstiev, členské štáty prevezmú zodpovednosť za finančnú kontrolu pomoci v prvom stupni. Medzi opatrenia, ktoré na tento účel príjmu, patria:	N		§7 ods. 1) Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje. §7 ods. 2) Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. §7 ods. 3) Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom	P	Všetky orgány verejnej správy	Upln á zhod a sa dosia hne novel ou záko na č. 303/1 995 Z.z. a nov elou záko na č. 39/19 93 Z.z.
-------	--	---	--	--	---	-------------------------------	--

					medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
a)	overenie toho, že boli zriadené riadiace a kontrolné mechanizmy a vykonávajú sa v praxi tak, že zabezpečujú, aby sa fondy Spoločenstva využívali účinne a správne;			§1 ods. 1)	Tento zákon upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy.			
b)	poskytnutie popisu týchto mechanizmov Komisii;							
c)	zabezpečovanie toho, že pomoc je riadená podľa všetkých platných pravidiel Spoločenstva a že finančné prostriedky, ktoré dostali k dispozícii, sa používajú podľa zásad riadnej správy finančných prostriedkov;							
d)	overovanie toho, že prehlásenia o výdavkoch predkladané Komisii sú správne a presné a zaistovanie toho, že sú výsledkom účtovných systémov založených na overiteľných dokladoch;			§1 ods. 2)	Tento zákon upravuje pôsobnosť Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) a ostatných orgánov verejnej správy v oblasti			

				finančnej kontroly a vnútorného auditu. §1 ods. 3) Ustanovenia tohto zákona sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov. § 4 Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy, b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami, c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a po vykonávaných finančných operáciách.			
--	--	--	--	---	--	--	--

	e) predchádzanie, zisťovanie a náprava nesprávností, ich oznamovanie Komisii v súlade s pravidlami a stále informovanie Komisie o pokroku v správnych a súdnych konaniach; f) pri ukončení každej pomoci, predložení prehlásenia pre Komisiu vypracovaného osobou alebo útvarom, ktorých funkcia je nezávislá na menovanom riadiacom orgáne. Toto prehlásenie zhrnie závery kontrol vykonaných v predchádzajúcich rokoch a posúdi platnosť žiadosti o preplatenie záverečnej bilancie a zákonnosť a pravidelnosť transakcií zahrnutých do záverečného overenia výdavkov. Ak to považujú za nevyhnutné, členské štáty môžu k tomuto			§ 7 ods. 3) § 28	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť. 1) Vnútorného audítora ministerstva vymenúva a odvoláva minister financií SR. 2) Vnútorného audítora iného ústredného orgánu ako uvedeného v odseku 1 vymenúva a odvoláva vedúci tohto ústredného orgánu po prerokovaní s ministrom financií SR, s výnimkou podľa § 30 ods. 4). 3) Vnútorný audítor je v pracovnoprávných			Záko n č. 39/19 93 Z.z. o NK Ú SR
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	overeniu pripojiť vlastné stanovisko;				vzťahoch podriadený priamo vedúcemu ústredného orgánu, ktorého je zamestnancom a ktorý je oprávnený podávať návrhy vnútornému audítorovi na vykonanie vnútorného auditu. Pri vykonávaní vnútorného auditu podľa § 27 ods. 2) je oprávnený podávať návrhy vnútornému audítorovi ministertva aj vedúci ústredného orgánu, ktorý požiadal o vykonanie vnútorného auditu. 4) Vnútorný audítor je pri výkone svojej činnosti viazaný len ústavou, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. 5) Vedúci auditovaného subjektu je povinný zabezpečiť, aby boli vylúčené akékoľvek zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu vnútorného audítora pri vykonávaní vnútorného auditu. 6) Vnútorný audítor nesmie vykonávať v auditovanom subjekte činnosti nesúvisiace			
--	---------------------------------------	--	--	--	---	--	--	--

					s vykonávaním vnútorného auditu.			
					7) Vnútorný audítor nesmie vykonávať vnútorný audit, ak so zreteľom na jeho vzťah k predmetu vnútorného auditu alebo auditovanému subjektu možno mať pochybnosti o jeho nepredpojatosti. Len čo sa vnútorný audítor o skutočnostiach, pre ktoré nesmie vykonávať vnútorný audit, oznámi ich neodkladne vedúcemu ústredného orgánu, ktorého je zamestnancom.			
	g) spolupráca s Komisiou na zabezpečovaní toho, že sa fondy Spoločenstva používajú v súlade so zásadami riadnej správy finančných prostriedkov;			§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.			
	h) opätovné získanie všetkých čiastok stratených následkom zistených nesprávností a tam kde je to vhodné, úročenie oneskorených platieb.							
	3. Komisia a členské štáty spolupracujú na základe bilaterálnych správnych mechanizmov na koordinácii plánov, metód a			§7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od			
	vykonávaní kontrol tak, aby maximálne							

vykonávaní kontrol tak, aby maximálne zvýšili ich užitočnosť. Výsledky vykonaných kontrol si okamžite vymenia. Najmenej raz ročne a v každom prípade pred výročným preskúmaním uvedeným v čl. 34 ods. 2 sú prešetrované a vyhodnotené: a) výsledky kontrol vykonaných členským štátom a Komisiou; b) všetky pripomienky vznesené			§7 ods. 3) § 3 ods. d)	kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť. Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit a v rámci tejto pôsobnosti d) predkladá vláde SR spolu s návrhom štátneho záverečného účtu súhrnnú správu			
--	--	--	--	--	--	--	--

	inými kontrolnými subjektami alebo orgánmi štátu alebo Spoločenstva; c) finančný vplyv zaznamenaných nesprávností, kroky už urobené alebo dosiaľ požadované pre ich nápravu a tam, kde to je nevyhnutné, úpravy riadiacich a kontrolných systémov.			§ 6 ods. 4)	o výsledkoch finančnej kontroly a vnútorného auditu na základe ročných správ podľa § 6 ods. 4) a § 31 ods. 2) písm. b). 4) Orgány verejnej správy sú povinné vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol, v ktorej uvedú najmä údaje o počte vykonaných finančných kontrol, kontrolné zistenia a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a zaslať ju ministerstvu do konca februára za predchádzajúci kalendárny rok.			
	4. Ak potom, čo členský štát vyjadril svoje pripomienky alebo neposkytol žiadne vyjadrenie, Komisia prijme závery, členský štát urobí do konca stanovenej lehoty nevyhnutné kroky, aby vyhovel požiadavkám Komisie a informuje o tom Komisiu.			§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.			
				§7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od			

6.	Pokiaľ sa v bilaterálnych správnych mechanizmoch nerozhodne inak, zodpovedné orgány po období troch rokov potom, čo Komisia preplati konečnú bilanciu každej pomoci, uchovávajú k dispozícii pre Komisiu všetky podklady (bud' originály alebo	N		§7 ods. 3)	kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			Záko n č. 563/1 991 Zb. o účtov níctv
----	--	---	--	------------------	--	--	--	---

	vo verziách, ktorých zhoda s originálom je riadne overená, na všeobecne používaných nosičoch dát), ktoré sa vzťahujú na výdavky a kontroly pomoci, ktorej sa to týka. Toto obdobie je prerušené buď v prípade súdneho konania, alebo na základe riadne motivovanej požiadavky Komisie.							e
--	--	--	--	--	--	--	--	---

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie

Právny akt EÚ Nariadenie Rady 1266/99/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná- mk- y
Cl. 11	3. Rozhodnutia o financovaní a všetky zmluvy alebo implementačné nástroje z nich rezultujúce musia výslovne umožňovať výkon dozoru Komisie a Dvoru audítorov priamo na mieste, ak je to nevyhnutné.	N		§ 7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.	Y	Všetky orgány verejnej správy	
Prílo- ha	DODATOK MINIMÁLNE KRITÉRIÁ A PODMIENKY PRE DECENTRALIZÁCIU RIADENIA IMPLEMENTAČNÝM ORGÁNOM V KANDIDÁTSKÝCH KRAJINÁCH	N		§2 ods. 1)	Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,	Y		

	2. Minimálne podmienky pre decentralizáciu riadenia na implementačné orgány kandidátskych krajín Decentralizácia na kandidátske krajiny s následnou kontrolou Komisie môže byť zvážená v prípade implementačného orgánu, ak sú splnené nasledovné podmienky : (i) preukázanie efektívnych vnútorných kontrolných postupov, vrátane nezávislého auditu a efektívneho systému účtovníctva a finančného výkazníctva spĺňajúceho medzinárodne uznávané štandardy auditu; (ii) najnovší finančný a prevádzkový audit poukazujúci na včasné riadenie pomoci Spoločenstva alebo národných opatrení podobnej povahy; (iii) spoľahlivý národný systém finančnej kontroly implementačného orgánu; (v) záväzok národného autorizačného pracovníka na prebratie plnej finančnej zodpovednosti za fondy.			§8	b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami, e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Vedúci orgánu verejnej správy je povinný a) zabezpečiť, aby boli vylúčené zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu, b) vytvoriť, zachovávať			
--	---	--	--	----	--	--	--	--

	Tento postup neprejudikuje právo Komisie a Dvoru audítorov skontrolovať výdavky.				a rozvíjať systém finančného riadenia, c) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, d) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.			
				§27 ods. 1)	Vnútorý audit sa vykonáva v auditovanom subjekte. Ústredný orgán je povinný zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu vlastným zamestnancom (ďalej len „vnútorý audítor“).			
				§27 ods. 2)	Na základe žiadosti ústredného orgánu vykonáva vnútorý audit vnútorý audítor ministerstva, ak je to odôvodnené hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vykonávania vnútorného auditu, najmä vzhľadom na rozsah činností a			

					počet zamestnancov auditovaného subjektu alebo, ak je to odôvodnené skutočnosťou podľa §28 ods.7.			
--	--	--	--	--	--	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s právom Európskej únie

Právny akt EÚ Nariadenie rady 1267/1999/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
Č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná- mk- y
Čl. 9	Riadenie a kontrola 1. Komisia bude požadovať, aby beneficiantske krajiny : (a) zaviedli od 1.januára 2000, avšak v každom prípade nie neskôr ako 1.januára 2002, systémy riadenia a kontroly, ktoré zabezpečia : (i) správnu implementáciu pomoci poskytnutej podľa tohto nariadenia v súlade so zásadami zdravého finančného riadenia; (ii) oddelenie funkcií riadenia a kontroly; (iii) to, že vyhlásenia o výdavkoch predkladané Komisii sú presné a vychádzajú zo systému účtovníctva založeného na podporných dokumentoch, ktoré sú k dispozícii pre účely overenia; (b) overovali pravidelne správnosť	N		§1 ods. 1) §1 ods.	Tento zákon upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy. Tento zákon upravuje pôsobnosť Ministerstva financií	P	Všetky orgány verejnej správy	Úplná zhoda sa dosiahnú až novou zákona č. 303/1995 Z.z.

	vykonávania opatrení financovaných Spoločenstvom;			2)	Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) a ostatných orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly a vnútorného auditu.			
				§1 ods. 3)	Ustanovenia tohto zákona sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov.			
				§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.			
				§7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete			

				§ 7 ods. 3)	a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.		
	(c) zabránili nezrovnalostiam (podvodom) a vykonali kroky proti nim; (d) uhradili každú sumu stratenú následkom podvodu alebo nedbalosti. 2. Bez dopadu na kontroly vykonávané beneficentskymi krajinami, Komisia a Dvor audítorov môžu prostredníctvom svojich vlastných sprostredkovateľov alebo riadne menovaných zástupcov vykonať priamu kontrolu na mieste, alebo finančný audit vrátane náhodných kontrol a záverečného auditu.			§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe		

	kontrol a záverečného auditu. 3. Podrobné implementačné ustanovenia zásad v odsekoch 1 a 2 budú obsahom finančného memoranda, spolu s dojednaniami o kooperácii a koordinácii plánovania programov a metodológie kontroly medzi Komisiou a beneficiaries krajinou. Komisia bude o tomto informovať výbor vytvorený podľa článku 14 tohoto nariadenia. 4. Finančné memorandum bude tiež obsahovať ustanovenia týkajúce sa zníženia, dočasného pozastavenia a zrušenia pomoci, ak implementácia opatrenia neopodstatňuje buď časť alebo celú pomoc v danom prípade pridelenú.			§7 ods. 2)	medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje. Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon.			Zák on č. 303/ 199 5 Z.z. Uzn esen ie vlád y SR č. 34 zo 17.1 .200 1 k sp
--	--	--	--	------------------	--	--	--	---

								ráve o po dpís aní Me mor and a o por ozu men í o vy užití NF pre ISP A
--	--	--	--	--	--	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie

Právny akt EÚ NARIADENIE RADY č.1268/99/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná- mk- y
Čl.9	Finančná kontrola 1. Finančná podpora bude zodpovedať zásadám stanoveným v Nariadení (ES) č.1258/1999.	N		§2 ods. 1)	Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,	Y	Všetky orgány verejnej správy	

					prostriedkami, e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.			
	3. Bez dopadu na kontroly vykonávané beneficientskymi krajinami, Komisia a Dvor audítorov môžu prostredníctvom svojich vlastných sprostredkovateľov alebo riadne menovaných zástupcov vykonať priamu kontrolu na mieste, alebo finančný audit vrátane náhodných kontrol a záverečného auditu.			§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje.			
				§7 ods. 2)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich			

				§7 ods. 3)	výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
--	--	--	--	------------------	--	--	--	--

TABUĽKA ZHODY

**Návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
s právom Európskej únie**

Právny akt EÚ Nariadenie KOMISIE 2222/2000/ES			Všeobecne záväzné právne predpisy SR Návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov					
č.	Text	Spô- sob trans- pozície	Číslo	Člá- nok	Text	Zho- da	Administ- ratívna infrastru- ktúra	Poz- ná mk y
Čl. 4	(1) Úlohy príslušného orgánu zahŕňajú tie, ktoré sú ustanovené v článku 1 (3), (4),(6) a (7) nariadenia (ES) č.1663/95 po vykonaní potrebných zmien. Akreditácia sa môže podmiennečne udeliť na dobu, ktorá sa určí v súvislosti so závažnosťou problému až do uskutočnenia akýchkoľvek nevyhnutných zmien administratívnych a účtovníckych opatrení.	N		§1 ods. 1)	Tento zákon upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu, ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy.	Y	Všetky orgány verejnej správy	Uzn esen ie vlád y SR č. 856 z 2. 12.1 998
				§1 ods. 2)	Tento zákon upravuje pôsobnosť Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len			

				„ministerstvo“) a ostatných orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly a vnútorného auditu. §1 ods. 3) Ustanovenia tohto zákona sa nevzťahujú na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov. §7 ods. 1) Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré táto zmluva ustanovuje. §7 ods. 2) Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete			
--	--	--	--	---	--	--	--

				§7 ods. 3)	a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon. Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná . Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			
	(2) Rozhodnutie príslušného orgánu akreditovať agentúru SAPARD sa prijme na základe preverenia administratívnych, platobných, kontrolných a účtovníckych postupov a štruktúr, ktoré zahŕňajú výber projektov, verejnú súťaž, uzatvorenie zmluvy a dodržiavanie pravidiel obstarávania, pričom sa zohľadnia kritériá ustanovené v prílohe. Preverenie sa vykoná			§9 ods. 1)	Predbežnou finančnou kontrolou sa zo zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými			

	podľa medzinárodne prijatých noriem pre audit. V prípadoch, kde sa predpokladá podmienená akreditácia, musí existovať dostatočný súlad s ustanoveniami prílohy, najmä s povinnosťami pre písomné postupy, rozdelenie úloh, predprojektové schvaľovanie a kontroly pred platbou, platobné postupy, účtovné postupy, bezpečnosť počítačov, vnútorný audit, a kde je to vhodné s ustanoveniami pre verejné obstarávanie. (3) Príslušný orgán monitoruje akreditáciu a bezokladne ju zruší v prípade, že sa akreditačné kritériá už neplnia a okamžite o tom informuje komisiu. (4) Príslušný orgán môže postúpiť úlohu preverovania uvedenú v odseku 2 na iné orgány. Vo všetkých prípadoch si národný oprávnený zástupca ponecháva celkovú zodpovednosť.			§9 ods. 2) §9 ods. 3) §9 ods. 4) §9 ods. 5) §9 ods. 6)	rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy alebo zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie alebo správu majetku. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Finančné operácie nie je možné vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou. Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené nedostatky. Ustanovenia odsekov 1 až 5 platia rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými			
--	---	--	--	---	--	--	--	--

					prostriedkami orgánu verejnej správy.			
				§10 ods. 1)	Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje a) úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou, finančnou operáciou b) súhrn skutočností podľa § 9 ods.1, c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly.			
				§10 ods. 2)	Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec organizačného útvaru, s činnosťou, ktorého kontrolovaná finančná operácia súvisí alebo zamestnanec útvaru kontroly orgánu verejnej správy.			
				§ 10 ods. 3)	Po vykonaní priebežnej finančnej sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené nedostatky.			
				§ 10	Ustanovenia odsekov 1 až 3			

			ods. 4)	platia rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy.			
			§ 26	Cieľom vnútorného auditu je napomáhať plneniu úloh auditovaného subjektu systematickým prístupom a disciplinovaným prístupom k hodnoteniu finančného riadenia a rizík vyplývajúcich z činnosti auditovaného subjektu.			
			§27 ods. 1)	Vnútorný audit sa vykonáva v auditovanom subjekte. Ústredný orgán je povinný zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu vlastným zamestnancom (ďalej len „vnútorný audítor“).			
			§27 ods. 2)	Na základe žiadosti ústredného orgánu vykonáva vnútorný audit vnútorný audítor ministerstva, ak je to odôvodnené hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vykonávania vnútorného auditu, najmä vzhľadom na rozsah činností a počet zamestnancov auditovaného subjektu alebo, ak			

Čl. 13	(1) Bez toho, aby boli dotknuté rozhodnutia uvedené v článku 14, vypracuje kandidátska krajina pre každý finančný rok ročné vyhlásenie prekladané podľa formulára zavedeného komisiou spolu s osvedčením a so správou o audite, ako to vyžaduje článok 6 (1) (b) nariadenia (ES) č. 1258/1999, článok 4 a článok 5 (1) (a), (c) a (e) a článok 5 (2) nariadenia (ES) č. 1663/95 a národný oprávnený zástupca ho zašle komisii.	N		§ 35 ods. 9)	je to odôvodnené skutočnosťou podľa §28 ods.7. Podrobnosti o vykonávaní vnútorného auditu a o obsahu audítorskej správy podľa typu vnútorného auditu ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.	P		
Čl. 15	(1) Agentúra SAPARD a národný fond musia uschovať doklady k dispozícii pre komisiu počas obdobia piatich rokov od dátumu poslednej platby užívateľovi. (2) V prípade vykonávania kontrol podľa článku 9 nariadenia (ES) č. 1268/99 sa musia primerane uplatniť ustanovenia nariadenia (Euratom, ES) č. 2185/96 a článku 8 (1) a (2), a článku 9 (1) a (2)	N		§2 ods. 1)	Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných	Y		Zákon č. 563/1991 Zb.

	nariadenia (ES) č. 1258/99 primerane pre realizáciu programu Sapard.				prostriedkov, b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami, e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.			
				§7 ods. 1)	Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev môže vykonať následnú finančnú kontrolu v subjektoch, ktorým boli tieto prostriedky poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná v rozsahu a za podmienok, ktoré			

				§7 ods. 2)	táto zmluva ustanovuje. Poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev je oprávnený vyžadovať od kontrolných orgánov spoluprácu pri výkone následnej finančnej kontroly. V rámci tejto spolupráce sa poskytovateľ prostriedkov Európskych spoločenstiev a kontrolný orgán vzájomne informujú o predmete a účele následnej finančnej kontroly a koordinujú ich výkon.			
				§7 ods. 3)	Ministerstvo poskytuje informácie súvisiace s finančnou kontrolou a vnútorným auditom orgánom Európskych spoločenstiev v lehote a v rozsahu ustanovenom medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná. Na tento účel je ministerstvo oprávnené požadovať potrebné informácie od subjektu, ktorému boli poskytnuté prostriedky Európskych spoločenstiev a tento subjekt je povinný tieto informácie poskytnúť.			

NÁRODNÁ RADA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

II. volebné obdobie

K číslu: 1223/2001

1045a

Spoločná správa

Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre financie, rozpočet a menu, Ústavnoprávneho výboru Národnej rady Slovenskej republiky, Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre hospodárstvo, privatizáciu a podnikanie a Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre verejnú správu o výsledku prerokovania Vládneho návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlač1045) v druhom čítaní (podľa § 78 zákona č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky)

Výbor Národnej rady Slovenskej republiky pre financie, rozpočet a menu, ako gestorský výbor, podáva Národnej rade Slovenskej republiky v súlade s § 79 ods. 1 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky túto spoločnú správu výborov Národnej rady Slovenskej republiky o prerokovaní vyššie uvedeného návrhu zákona:

Národná rada Slovenskej republiky svojim uznesením č. 1596 z 31. mája 2001 prideliла Vládny návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlač1045) týmto výborom Národnej rady Slovenskej republiky:

- Ústavnoprávnemu výboru Národnej rady Slovenskej republiky
- Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre financie, rozpočet a menu
- Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre hospodárstvo, privatizáciu a podnikanie
- Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre verejnú správu

Uvedené výbory prerokovali predmetný návrh zákona v stanovenom termíne.

II.

Gestorský výbor nedostal do začatia rokovania o Vládnom návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlač1045) stanoviská poslancov Národnej rady Slovenskej republiky podané v súlade s § 75 ods. 2 zákona NR SR č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky.

III.

K predmetnému návrhu zákona zaujali výbory Národnej rady Slovenskej republiky tieto stanoviská:

Odporúčanie pre Národnú radu Slovenskej republiky návrh schváliť s pozmeňujúcimi a doplňujúcimi návrhmi :

- Výbor Národnej rady Slovenskej republiky pre financie, rozpočet a menu (uznesením č. 782 zo dňa 11. októbra 2001)
- Ústavnoprávny výbor Národnej rady Slovenskej republiky (uznesením č. 676 zo dňa 9. októbra 2001)
- Výbor Národnej rady Slovenskej republiky pre hospodárstvo, privatizáciu a podnikanie (uznesením č. zo dňa októbra 2001)
- Výbor Národnej rady Slovenskej republiky pre verejnú správu (uznesením č. 347 zo dňa 16. októbra 2001)

IV.

Z uznesení výborov Národnej rady Slovenskej republiky uvedených v časti III. tejto správy vyplynuli tieto pozmeňujúce a doplňujúce návrhy :

1. K Čl. I § 1

V § 1 ods. 1 v druhom riadku za slovo „kontroly“ vložiť slová „vykonávanej podľa tohto zákona a osobitných zákonov.¹⁾“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 1 znie:

„1) Napríklad zákon NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení zákona č. 150/2001 Z.z., zákon č. 231/1999 Z.z. o štátnej pomoci.“.

Nasledujúce odkazy a poznámky pod čiarou k odkazom prečíslovať.

Z kontextu celého návrhu zákona, ako aj z dôvodovej správy k nemu vyplýva, že tento zákon sa bude vzťahovať aj na kontrolu vykonávanú podľa osobitných predpisov s výnimkou kontroly vykonávanej podľa zákona č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky a kontroly vykonávanej podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe. Uvedené vyplýva aj z navrhovaného znenia § 1 ods. 3. Túto súvislosť je vhodné aj normatívne vyjadriť.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu
Ústavnoprávny výbor NR SR
Výbor NR SR pre verejnú správu

Gestorský výbor odporúča schváliť

2. K Čl. I § 1

V § 1 znenie odseku 2 upraviť takto:

„(2) Tento zákon podrobnejšie upravuje pôsobnosť Ministerstva financií Slovenskej republiky³⁾ (ďalej len „ministerstvo“) a ostatných orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly a vnútorného auditu.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 3 znie:

„3) § 4 zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.“.

Pôsobnosť ministerstva financií upravuje špeciálna kompetenčná norma – zákon SNR č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Podľa navrhovaného znenia § 4 (čl. II bod 1 návrhu) bude nadobudnutím účinnosti tohto zákona Ministerstvo financií Slovenskej republiky ústredným orgánom štátnej správy Slovenskej republiky pre oblasť financií, colníctva, cien, finančnej kontroly a vnútorného auditu. Z uvedeného vyplýva, že navrhované znenie Čl. I § 1 ods. 2 len recipuje ustanovenie cit. zákona – kompetenčnej normy. Tento návrh t. j. § 1 a § 3 len podrobnejšie upravuje pôsobnosť Ministerstva financií Slovenskej republiky pre oblasť finančnej kontroly a vnútorného auditu.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu
Ústavnoprávny výbor NR SR
Výbor NR SR pre verejnú správu

Gestorský výbor odporúča schváliť

3. K Čl. I. § 2

V § 2 ods. 2 písm. b) sa za slovo „fondov,“ vkladajú slová „štátnych príspevkových organizácií,“.

Podľa čl. IV bod 6 vládneho návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite... sa v § 44 vypúšťa odsek 5 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Podľa uvedeného ustanovenia bolo doposiaľ možné kontrolovať hospodárenie štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií. Podľa predloženého

vládneho návrhu zákona o finančnej kontrole by však nebolo možné následnou finančnou kontrolou kontrolovať všetky prostriedky, s ktorými príspevkové organizácie hospodária (bolo by možné kontrolovať iba príspevky zo štátneho rozpočtu), nakoľko následná finančná kontrola sa vzťahuje na hospodárenie s verejnými prostriedkami a v definícii verejných prostriedkov nie sú zahrnuté všetky prostriedky, s ktorými príspevková organizácia hospodári, ale len príspevky zo štátneho rozpočtu. Preto je nutné upraviť definíciu verejných prostriedkov, aby obsahovala všetky prostriedky, s ktorými príspevková organizácia hospodári a nie len príspevok od zriaďovateľa zo štátneho rozpočtu.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

4. K Čl. I. § 2

V § 2 ods. 2 písm. c) sa za slovami „príspevková organizácia“ vkladá čiarka a slová „právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú prostriedky Európskych spoločenstiev⁸⁾“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 8 znie:

„⁸⁾ § 20a ods. 4 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. v znení zákona č. 441/2000 Z. z.“.

Doterajšie číslovanie odkazov 8 až 15 sa nahrádza číslovaním 9 až 16.

Návrh zákona zakladá povinnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly každého orgánu verejnej správy. Podmienkou Európskej komisie je zavedenie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly aj na prostriedky Európskych spoločenstiev (ES). Podľa zákona o rozpočtových pravidlách môžu byť tieto prostriedky poskytnuté prostredníctvom na to zriadenej rozpočtovej organizácie alebo *inej právnickej osoby* (nadácia, občianske združenie, príp. akciová spoločnosť – v súčasnosti napríklad: Nadácia na podporu občianskych aktivít, SARIO, Nadácia na podporu poprivatizačného podnikania, Nadácia na podporu malého a stredného podnikania). Preto je potrebné zahrnúť do definície orgánu verejnej správy aj tieto *iné právnické osoby*, prostredníctvom ktorých sa poskytujú prostriedky Európskych spoločenstiev.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

5. K Čl. I. § 2

V § 2 ods. 2 písm. i) sa slová „minimalizácia potrieb na zdroje používané“ nahrádzajú slovami „minimalizovanie nákladov“ a za slovo „tovarov“ sa vkladá čiarka a slovo „prác“.

Ide o gramatickú úpravu tvaru slova „minimalizácia“ a uvedenie definície do súladu s definíciami uvádzanými v materiáloch a stanoviskách Európskej komisie.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

6. K Čl. I. § 2

V § 2 ods. 2 písmeno j) znie:

„j) efektívnosťou maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,“.

Ide o uvedenie definície do súladu s definíciami uvádzanými v materiáloch a stanoviskách Európskej komisie.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

7. K Čl. I. § 2

V § 2 ods. 2 písmeno k) znie:

„k) účinnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.“.

Ide o uvedenie definície do súladu s definíciami uvádzanými v materiáloch a stanoviskách Európskej komisie.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

8. K Čl. I. § 3

V § 3 sa za písmeno b) vkladajú nové písmená c) a d), ktoré znejú:

„c) zabezpečuje odborné vzdelávanie zamestnancov kontrolných orgánov vykonávajúcich finančnú kontrolu a vnútorných audítorov,

d) spolupracuje s orgánmi Európskych spoločenstiev v rozsahu a za podmienok ustanovených medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná,“.

Doterajšie písmená c) až e) sa označujú ako písmená e) až g).

Ministerstvo financií Slovenskej republiky ako ústredný orgán štátnej správy pre finančnú kontrolu a vnútorný audit v rámci svojej pôsobnosti bude metodicky usmerňovať a koordinovať finančnú kontrolu a metodicky usmerňovať vnútorný audit, čo bude

zabezpečovať rôznymi druhmi písomných usmernení a metodických pokynov. Vzhľadom na to, že vnútorný audit i samotná finančná kontrola ako nové prvky v kontrolnom systéme orgánov verejnej správy budú vyžadovať určitý čas na zavedenie do života, bolo by potrebné, aby okrem vydávania usmernení a pokynov, zabezpečilo ministerstvo aj odborné vzdelávanie zamestnancov, ktorí budú tieto činnosti vykonávať, podobne ako je to pri vzdelávaní kontrolórov vykonávajúcich kontrolu v štátnej správe podľa zákona č.10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe. V § 7 návrhu zákona je upravená spolupráca kontrolných orgánov Slovenskej republiky s kontrolnými orgánmi Európskych spoločenstiev pri výkone konkrétnej následnej finančnej kontroly, poskytovanie informácií orgánom Európskych spoločenstiev súvisiacich s finančnou kontrolou a vnútorným auditom. Chýba však ustanovenie o všeobecnej spolupráci s orgánmi Európskych spoločenstiev aj ostatných oblastiach súvisiacich s financovaním programov Európskych spoločenstiev a o koordinácii činnosti s týmito orgánmi.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

9. K Čl. I. § 6

V § 6 ods. 4 sa slová „kontrolné zistenia a opatrenia“ nahrádzajú slovami „kontrolných zisteníach a opatreniach“.

Ide len o gramatickú úpravu zodpovedajúcu kontextu tohto ustanovenia.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

10. K Čl. I. § 8

V § 8 znie:

„§ 8

Vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za

- a) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- b) vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
- c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,

- d) určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu¹⁰⁾“.

Uvedenou úpravou sa zvýrazní zodpovednosť vedúceho orgánu verejnej správy v oblasti finančnej kontroly. (Zvýraznenie osobnej zodpovednosti vedúceho ústredného orgánu je aj požiadavkou Európskej komisie). Súčasne ide o gramatickú úpravu vyplývajúcu z navrhutej zmeny.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

11. K Čl. I § 10

V § 10 ods. 2 dvakrát slovo „pracovník“ nahradiť slovom „zamestnanec“.

Ide o terminologické spresnenie vo väzbe na platnú pracovnú legislatívu.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Ústavnoprávny výbor NR SR

Výbor NR SR pre verejnú správu

Gestorský výbor odporúča schváliť

12. K Čl. I § 28

V § 28 ods. 2 vypustiť slová „s výnimkou podľa § 30 ods. 4“ a na konci pripojiť novú vetu „V prípade odvolania podľa § 30 ods. 4 sa prerokovanie s ministerstvom financií nevyžaduje“.

Ide o logické a formálne zosúladenie textu s § 28 ods. 2 a § 30 ods. 4.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Ústavnoprávny výbor NR SR

Výbor NR SR pre verejnú správu

Gestorský výbor odporúča schváliť

13. K Čl. I. § 31

V § 31 ods. 2 písmeno b) znie:

„b) vypracovať ročnú správu o svojej činnosti, ktorá obsahuje najmä údaje o počte vykonaných vnútorných auditov, použitých typoch a metódach pri vykonávaní vnútorného auditu a odporúčaniach na nápravu zistených nedostatkov a zaslať ju do konca februára za predchádzajúci kalendárny rok vedúcemu príslušného ústredného orgánu⁶⁾ a ministerstvu.“.

Ide o gramatickú úpravu zodpovedajúcu kontextu tohto ustanovenia.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

14. K Čl. I § 31

V § 31 ods. 4 sa slovo „náležitostiach“ nahrádza slovom „obsahu“.

Ide o zosúladenie pojmov v kontexte s ustanovením ods. 2, kde sa v písmene b) uvádza, že vnútorný audítor je povinný vypracovať ročnú správu o svojej činnosti, ktorá *obsahuje* najmä...

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

15. K Čl. I § 35

V § 35 ods. 8 v prvej vete sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová „ktorí sú zodpovední za to, že odporúčania vnútorného audítora budú zohľadnené pri náprave zistených nedostatkov“.

Doplnenie uvedeného textu do odseku 8 je významné z hľadiska zabezpečenia zvýraznenia postavenia vnútorného audítora a účinnosti výsledkov jeho audítorskej činnosti. Ak by nebola uvedená zodpovednosť vedúceho príslušného ústredného orgánu a vedúceho auditovaného subjektu ustanovená, podávanie správ audítora uvedeným vedúcim by bolo formálne a mohlo by to viesť k nedoceneniu práce vnútorného audítora a k spochybneniu samotnej opodstatnenosti vykonávania vnútorného auditu.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

16. K Čl. I § 35

V § 35 ods. 9 sa vypúšťajú slová „podľa typu vnútorného auditu“.

Vykonávací predpis k zákonu upraví podrobnosti o vykonávaní auditu a o obsahu audítorskej správy všeobecne, nakoľko podľa odseku 4 vnútorný audítor môže vykonávať viacero typov vnútorného auditu súčasne alebo ich navzájom kombinovať. Nie je preto účelné upravovať podrobnosti o obsahu audítorskej správy podľa jednotlivých typov auditov vo vykonávacom predpise.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

17. K Čl. I § 37

V § 37 sa vkladá nový odsek 1, ktorý znie:

„(1) Ministerstvo môže uložiť orgánu verejnej správy pokutu do 100 000 Sk za nesplnenie povinnosti podľa § 6 ods. 4.“

Doterajšie odseky 1 až 3 sa označujú ako odseky 2 až 4.

Touto zmenou sa zabezpečí, aby Ministerstvo financií SR mohlo ukladať pokuty orgánom verejnej správy, ktoré si nebudú plniť povinnosť zasielať ročné správy o výsledkoch finančných kontrol Ministerstvu financií SR.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

18. K Čl. I § 37

V § 37 ods. 4 sa slová „1 a 2“ nahrádzajú slovami „1 až 3“.

Ide len o legislatívno-technickú úpravu.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Gestorský výbor odporúča schváliť

19. K Čl. II

V úvodnej vete za slovami „338/2000 Z.z.“ spojku „a“ nahradiť čiarkou a za slovami „zákona č. 417/2000 Z.z.“ vložiť slová „zákona č. 136/2001 Z.z., zákona č. 241/2001 Z.z. a zákona č. 312/2001 Z.z.“.

Ide o aktualizáciu ďalších novelizácií zákona SNR č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky.

Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu

Ústavnoprávny výbor NR SR

Výbor NR SR pre verejnú správu

Gestorský výbor odporúča schváliť

20. K Čl. IV.

V Čl. IV sa za bod 2 vkladá nový bod 3, ktorý znie:

„3. V § 31 ods. 5 sa odkaz „27a“ nahrádza odkazom „10aa“.

Doterajšie body 3 až 6 sa označujú ako body 4 až 7.

Vzhľadom na to, že v novele zákona o rozpočtových pravidlách, ktorá bola schválená v Národnej rade Slovenskej republiky dňa 3.10.2001 sa použil odkaz 27a, ktorý sa však v návrhu tohto zákona vypúšťa, je potrebné ho nahradiť novým zodpovedajúcim odkazom 10aa.

*Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu
Ústavnoprávny výbor NR SR*

Gestorský výbor odporúča schváliť

21. K čl. I. – k poznámke

V poznámke pod čiarou k odkazu 5 sa citácia „§ 27 ods. 5 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.“ nahrádza citáciou „§ 9 ods. 3 Zákonníka práce.“.

Dňa 2.7.2001 bol schválený nový Zákonník práce.

*Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu
Ústavnoprávny výbor NR SR*

Gestorský výbor odporúča schváliť

22. K čl. I. – k poznámke

V poznámke pod čiarou k odkazu 9 sa citácia „§ 33 a 34 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.“ nahrádza citáciou „§ 32 a 34 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.“

Táto zmena vyplýva z najnovšej novely zákona o rozpočtových pravidlách, ktorá bola schválená v Národnej rade Slovenskej republiky dňa 3.10.2001.

*Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu
Ústavnoprávny výbor NR SR*

Gestorský výbor odporúča schváliť

23. K čl. I. – k poznámke

V poznámke pod čiarou k odkazu 10 sa citácia „Napríklad Zákonník práce v znení neskorších predpisov.“ nahrádza citáciou „Napríklad Zákonník práce.“.

Dňa 2.7.2001 bol schválený nový Zákonník práce

*Výbor NR SR pre financie, rozpočet a menu
Ústavnoprávny výbor NR SR*

Gestorský výbor odporúča schváliť

V.

Gestorský výbor na základe stanovísk výborov k Vládnemu návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlač1045) vyjadrených v ich uzneseniach uvedených pod bodom III. tejto správy a v stanoviskách poslancov gestorského výboru vyjadrených v rozprave k tejto správe v súlade s § 79 ods. 4 a § 83 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky

odporúča Národnej rade Slovenskej republiky

Vládny návrh zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlač1045) schváliť s pozmeňujúcimi a doplňujúcimi návrhmi.

Predmetná správa výborov Národnej rady Slovenskej republiky k Vládnemu návrhu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlač1045a) bola schválená uznesením gestorského výboru č. 790 zo 17. októbra 2001. Výbor určil poslanca Vladimíra Maňku za spoločného spravodajcu výborov.

Súčasne ho poveril

1. predniesť spoločnú správu výborov na schôdzi Národnej rady Slovenskej republiky
2. navrhnúť Národnej rade Slovenskej republiky postup pri hlasovaní o pozmeňujúcich a doplňujúcich návrhoch, ktoré vyplynuli z rozpravy a hlasovať o predmetnej správe ihneď po ukončení rozpravy k nej (§ 83 ods. 4, § 84 ods. 2 a § 86 zákona č. 350/1996 Z. z.)

Bratislava 17. októbra 2001

Pál Farkas
predseda

Výboru NR SR pre financie, rozpočet a menu

