

Doložka vybraných vplyvov

1. Základné údaje	
Názov materiálu	
Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „návrh zákona“).	
Predkladateľ (a spolupredkladateľ)	
Ministerstvo financií SR	
Charakter predkladaného materiálu	☐ Materiál nelegislatívnej povahy
	☒ Materiál legislatívnej povahy
	☐ Transpozícia práva EÚ
V prípade transpozície uveďte zoznam transponovaných predpisov:	
Termín začiatku a ukončenia PPK	Začiatok: 04. 08. 2020 Koniec: 18. 08. 2020
Predpokladaný termín predloženia na pripomienkové konanie	Začiatok: 26. 08. 2021 Koniec: 17. 09. 2021
Predpokladaný termín začiatku a ukončenia ZP**	
Predpokladaný termín predloženia na rokovanie vlády SR*	

2. Definovanie problému	
Podľa platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) je orgán verejnej správy povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 predmetného zákona, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Podľa článku 74 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom a rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku (ďalej len „všeobecné nariadenie“), predpokladá vykonávanie kontroly na základe analýzy rizík. Návrh zákona má za cieľ zosúladiť relevantné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. s predmetným článkom všeobecného nariadenia, ako aj primerane upraviť súvisiace osobitné predpisy.	
3. Ciele a výsledný stav	
Návrh zákona vytvára právny základ na overovanie poskytnutia verejných financií administratívnu finančnou kontrolou len s tými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ktoré budú určené na základe písomnej analýzy rizík, pričom podrobnosti budú ustanovené osobitnými predpismi z oblasti poskytovania verejných financií. Takýmto prístupom sa zefektívni proces výkonu administratívnej finančnej kontroly, nakoľko sa zmenší administratívna záťaž zamestnancov orgánu verejnej správy vykonávajúcich administratívnu finančnú kontrolu. Návrhom sa taktiež zavádza aj možnosť podpisovať návrh správy/návrh čiastkovej správy a správu/čiastkovú správu z finančnej kontroly, v prípadoch hodných osobitného zreteľa, aspoň jedným zamestnancom oprávnenej osoby, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, namiesto platného právneho stavu, ktorý vyžadoval podpisy všetkých zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste. Návrhom sa tiež umožňuje externalizácia výkonu administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste na iný orgán verejnej správy, ak tak ustanovia osobitné právne predpisy. Zároveň má návrh zákona za cieľ precizovať niektoré ustanovenia procesných pravidiel výkonu finančnej kontroly a auditu.	
4. Dotknuté subjekty	
- orgány verejnej správy - Ministerstvo financií SR, Úrad vládneho auditu, iná právnická osoba poverená Ministerstvom financií SR výkonom vládneho auditu - správca kapitoly štátneho rozpočtu	

- povinná osoba pri výkone finančnej kontroly/audit

5. Alternatívne riešenia

Navrhovateľ uvádza nulový variant, čo je analýza súčasného právneho stavu.

Výkon administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste je v doterajšej platnej právnej úprave zabezpečovaný zamestnancami orgánu verejnej správy, pričom proces jej externalizácie sa navrhuje zaviesť v prípadoch, ak tak ustanovia osobitné právne predpisy (napr. zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). V dôsledku neprijatia navrhovanej právnej úpravy bude finančná kontrola vykonávaná striktnie podľa platnej právnej úpravy, t. j. len zamestnancami pôvodného orgánu verejnej správy.

6. Vykonávacie predpisy

Predpokladá sa prijatie/zmena vykonávacích predpisov?

☐ Áno

☒ Nie

Ak áno, uveďte ktoré oblasti budú nimi upravené, resp. ktorých vykonávacích predpisov sa zmena dotkne:

7. Transpozícia práva EÚ

Bezpredmetné.

8. Preskúmanie účelnosti

Uveďte termín, kedy by malo dôjsť k preskúmaniu účinnosti a účelnosti predkladaného materiálu.

Uveďte kritériá, na základe ktorých bude preskúmanie vykonané.

* vyplniť iba v prípade, ak materiál nie je zahrnutý do Plánu práce vlády Slovenskej republiky alebo Plánu legislatívnych úloh vlády Slovenskej republiky.

** vyplniť iba v prípade, ak sa záverečné posúdenie vybraných vplyvov uskutočnilo v zmysle bodu 9.1. jednotnej metodiky.

9. Vybrané vplyvy materiálu

Vplyvy na rozpočet verejnej správy z toho rozpočtovo zabezpečené vplyvy, v prípade identifikovaného negatívneho vplyvu	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☒ Negatívne
	☒ Áno	☐ Nie	☐ Čiastočne
Vplyvy na podnikateľské prostredie z toho vplyvy na MSP	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
	☐ Pozitívne	☐ Žiadne	☐ Negatívne
Mechanizmus znižovania byrokracie a nákladov sa uplatňuje:	☐ Áno		☒ Nie
Sociálne vplyvy	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
Vplyvy na životné prostredie	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
Vplyvy na informatizáciu spoločnosti	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
Vplyvy na služby verejnej správy pre občana, z toho vplyvy služieb verejnej správy na občana	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
vplyvy na procesy služieb vo verejnej správe	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
Vplyvy na manželstvo, rodičovstvo a rodinu	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne

10. Poznámky

Pozitívny vplyv na rozpočet verejnej správy vyplýva zo vzniku nového právneho titulu na uloženie pokuty podľa § 28 ods. 5 návrhu zákona. Pokuty sú príjmom rozpočtu kapitoly Ministerstva financií SR (§ 28 ods. 14 zákona č. 357/2015 Z. z.). Zároveň budú rozšírené prípady, v ktorých príjem z pokút bude príjmom štátneho rozpočtu, namiesto aktuálne platného právneho stavu, keď bol príjmom rozpočtu toho orgánu verejnej správy, ktorý vykonal finančnú kontrolu alebo audit. Vzhľadom na charakter úloh, teda fakultatívnosti uloženia pokuty, nie je možné v súčasnosti presne kvantifikovať celkovú výšku príjmov rozpočtu verejnej správy.

Výdavky vyplývajúce z realizácie návrhu zákona budú zabezpečené v rámci schválených limitov jednotlivých kapitol na príslušný rozpočtový rok, bez zvýšených požiadaviek na rozpočet verejnej správy. V súčasnosti nie je

možné kvantifikovať celkovú výšku výdavkov vyplývajúcich z realizácie návrhu zákona, nakoľko nie je vopred známy počet finančných kontrol, ktoré budú realizované inými poverenými orgánmi verejnej správy. Skutočnosťou, že auditujúci orgán sa stane tzv. univerzálnym správnym orgánom v tých prípadoch, keď nie je určený správny orgán na ukladanie pokút, nebude mať vplyv na rozpočet verejnej správy, nakoľko sa nepredpokladá navýšovanie personálnych a administratívnych kapacít.

V rámci predprípravnej fázy bola v termíne od 27. 06. 2020 do 09. 07. 2020 na portáli Slov – Lex zverejnená predbežná informácia o príprave návrhu zákona. K predbežnej informácii č. PI/2020/121 neboli zo strany verejnosti predložené žiadne vyjadrenia. Návrh zákona bol predmetom medzirezortného pripomienkového konania v dňoch 25. 08. 2020 až 16. 09. 2020 a opätovne bol predložený do medzirezortného pripomienkového konania v dňoch 26. 08. 2021 až 17. 09. 2021, nakoľko vznikla opätovne potreba diskusie k relevantným ustanoveniam návrhu zákona medzi subjektmi zapojenými do implementácie fondov Európskej únie.

11. Kontakt na spracovateľa

Ministerstvo financií SR, sekcia auditu a kontroly, odbor legislatívy, vzdelávania a podporných činností
JUDr. Kristína Duraj Chochlíková, 02/5958 3111
Mgr. Petra Kučák Netryová, LL.M., 02/5958 3121
JUDr. Katarína Motýčková, 02/5958 3122

12. Zdroje

Podnety od relevantných subjektov vykonávajúcich finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z., informácie a skúsenosti z vykonaných vládnych auditov, legislatíva EÚ.

13. Stanovisko Komisie na posudzovanie vybraných vplyvov z PPK č. 084/2020

(v prípade, ak sa uskutočnilo v zmysle bodu 8.1 Jednotnej metodiky)

☐ Súhlasné

☒ Súhlasné s návrhom na dopracovanie

☐ Nesúhlasné

Uved'te pripomienky zo stanoviska Komisie z časti II. spolu s Vaším vyhodnotením:

Komisia uplatňuje k materiálu obyčajné pripomienky a odporúčanie:

K doložke vybraných vplyvov

V predloženej doložke vybraných vplyvov je potrebné uviesť aj povinné informácie v bode 5. Alternatívne riešenia v súlade s minimálnymi obsahovými požiadavkami upravenými v časti II. Jednotnej metodiky na posudzovanie vybraných vplyvov.

Komisia zároveň odporúča predkladateľovi vypracovať Analýzu vplyvov na rozpočet verejnej správy. V Doložke vybraných vplyvov predkladateľ vyznačil pozitívne a negatívne vplyvy na rozpočet verejnej správy. Zároveň ich veľmi stručne popísal v časti 10. Poznámky v Doložke vybraných vplyvov. V zmysle Jednotnej metodiky to nie je postačujúce a predkladateľ by mal vypracovať Analýzu vplyvov na rozpočet verejnej správy. Prípadne by sa mohol pokúsiť na základe kvalifikovaného odhadu alebo doterajších štatistík odhadnúť sumárnu výšku pokút.

Stanovisko predkladateľa návrhu zákona k stanovisku Stálej pracovnej komisie Legislatívnej rady vlády SR na posudzovanie vybraných vplyvov:

Pripomienka Komisie k bodu 5 je zo strany predkladateľa návrhu zákona akceptovaná. Doložka vybraných vplyvov bola doplnená v bode 5 o nasledovné znenie:

„Navrhovateľ uvádza nulový variant, čo je analýza súčasného právneho stavu.

Výkon administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste je v doterajšej platnej právnej úprave zabezpečovaný zamestnancami orgánu verejnej správy, pričom proces jej externalizácie sa navrhuje zaviesť v prípadoch, ak tak ustanovia osobitné právne predpisy (napr. zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). V dôsledku neprijatia navrhovanej právnej úpravy bude finančná kontrola vykonávaná striktnie podľa platnej právnej úpravy, t. j. len zamestnancami pôvodného orgánu verejnej správy.“

Pripomienka Komisie k Analýze vplyvov na rozpočet verejnej správy je zo strany predkladateľa návrhu zákona akceptovaná. Doložka vybraných vplyvov bola doplnená o Analýzu vplyvov na rozpočet verejnej správy. Nie je však možné odhadnúť možnú výšku pokút vyplývajúcich z navrhovanej úpravy, nakoľko nie sú k dispozícii relevantné štatistické údaje.

14. Stanovisko Komisie na posudzovanie vybraných vplyvov zo záverečného posúdenia č.

(v prípade, ak sa uskutočnilo v zmysle bodu 9.1. Jednotnej metodiky)

☐ Súhlasné

☐ Súhlasné s návrhom na dopracovanie

☐ Nesúhlasné

Uved'te pripomienky zo stanoviska Komisie z časti II. spolu s Vaším vyhodnotením:

**Analýza vplyvov na rozpočet verejnej správy,
na zamestnanosť vo verejnej správe a financovanie návrhu**

2.1 Zhrnutie vplyvov na rozpočet verejnej správy v návrhu

Tabuľka č. 1

Vplyvy na rozpočet verejnej správy	Vplyv na rozpočet verejnej správy (v eurách)			
	2021	2022	2023	2024
Príjmy verejnej správy celkom	0	0	0	0
v tom: za každý subjekt verejnej správy zvlášť	0	0	0	0
z toho:				
- vplyv na ŠR	0	0	0	0
<i>Rozpočtové prostriedky</i>	0	0	0	0
<i>EÚ zdroje</i>	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0
Výdavky verejnej správy celkom	0	0	0	0
v tom: za každý subjekt verejnej správy / program zvlášť	0	0	0	0
z toho:				
- vplyv na ŠR	0	0	0	0
<i>Rozpočtové prostriedky</i>	0	0	0	0
<i>EÚ zdroje</i>	0	0	0	0
<i>spolufinancovanie</i>	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0
Vplyv na počet zamestnancov	0	0	0	0
- vplyv na ŠR	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0

- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0
Vplyv na mzdové výdavky	0	0	0	0
- vplyv na ŠR	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0
Financovanie zabezpečené v rozpočte	0	0	0	0
v tom: za každý subjekt verejnej správy / program zvlášť	0	0	0	0
Iné ako rozpočtové zdroje	0	0	0	0
Rozpočtovo nekrytý vplyv / úspora	0	0	0	0

2.1.1. Financovanie návrhu - Návrh na riešenie úbytku príjmov alebo zvýšených výdavkov podľa § 33 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

Pozitívny vplyv na rozpočet verejnej správy vyplýva zo vzniku nového právneho titulu na uloženie pokuty podľa § 28 ods. 5 návrhu zákona. Pokuta za nedodržanie povinností správcov kapitoly štátneho rozpočtu v uvedenom ustanovení má mať najmä preventívny charakter a nepredpokladá sa jej plošné ukladanie. Pokuty sú príjmom rozpočtu kapitoly Ministerstva financií SR (§ 28 ods. 14 zákona č. 357/2015 Z. z.). Zároveň budú rozšírené prípady, v ktorých príjem z pokút bude príjmom štátneho rozpočtu, namiesto aktuálne platného právneho stavu, keď bol príjmom rozpočtu toho orgánu verejnej správy, ktorý vykonal finančnú kontrolu alebo audit. Vzhľadom na charakter úloh, teda fakultatívnosti uloženia pokuty, nie je možné v súčasnosti presne kvantifikovať celkovú výšku príjmov rozpočtu verejnej správy.

Výdavky vyplývajúce z realizácie návrhu zákona budú zabezpečené v rámci schválených limitov jednotlivých kapitol na príslušný rozpočtový rok, bez zvýšených požiadaviek na rozpočet verejnej správy. V súčasnosti nie je možné kvantifikovať celkovú výšku výdavkov vyplývajúcich z realizácie návrhu zákona, nakoľko nie je vopred známy počet finančných kontrol, ktoré budú realizované inými poverenými orgánmi verejnej správy. V prípade, ak má orgán verejnej správy dostatočné vlastné odborné personálne kapacity na výkon administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste, orgán verejnej správy nie je oprávnený využiť inštitút externalizácie, vzhľadom na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti nakladania s verejnými financiami. Až v odôvodnených prípadoch je možné využiť inštitút externalizácie, a to na základe úpravy v osobitnom právnom predpise. Skutočnosťou, že auditujúci orgán sa stane tzv. univerzálnym správnym orgánom v tých prípadoch, keď nie je určený správny orgán na ukladanie pokút, nebude mať vplyv na rozpočet verejnej správy, nakoľko sa nepredpokladá navyšovanie personálnych a administratívnych kapacít.

2.2. Popis a charakteristika návrhu

2.2.1. Popis návrhu:

Návrh zákona sa predkladá na základe úlohy č. 9 na mesiac december z Plánu legislatívnych úloh vlády Slovenskej republiky na mesiace september až december 2020, ktorej splnenie bolo odložené do 31. decembra 2021.

Návrh zákona vytvára právny základ na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly na základe analýzy rizík, pričom podrobnosti budú ustanovené osobitnými predpismi z oblasti poskytovania verejných financií. Takýmto prístupom sa zefektívni proces výkonu administratívnej finančnej kontroly, nakoľko sa zmenší administratívna záťaž zamestnancov orgánu verejnej správy vykonávajúcich administratívnu finančnú kontrolu. Zefektívnenie zabezpečí aj navrhovaná možnosť podpisovať v odôvodnených prípadoch návrh správy/návrh čiastkovej správy a správu/čiastkovú správu z administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste len jedným zo zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorý vykonal finančnú kontrolu. Podľa súčasnej právnej úpravy sú potrebné podpisy všetkých zamestnancov orgánu verejnej správy, ktorí dané kontroly vykonali.

Cieľom návrhu zákona je taktiež upraviť aj externalizáciu výkonu administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Úpravou sa umožní orgánu verejnej správy poveriť

výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste iný orgán verejnej správy, ak tak ustanoví osobitný predpis.

2.2.2. Charakteristika návrhu:

- ☐ zmena sadzby
☐ zmena v nároku
☐ nová služba alebo nariadenie (alebo ich zrušenie)
☐ kombinovaný návrh
☒ iné

2.2.3. Predpoklady vývoja objemu aktivít:

Jasne popíšte, v prípade potreby použite nižšie uvedenú tabuľku. Uveďte aj odhady základov daní a/alebo poplatkov, ak sa ich táto zmena týka.

Tabuľka č. 2

Objem aktivít	Odhadované objemy			
	2021	2022	2023	2024
Indikátor ABC				
Indikátor KLM				
Indikátor XYZ				

2.2.4. Výpočty vplyvov na verejné financie

Uveďte najdôležitejšie výpočty, ktoré boli použité na stanovenie vplyvov na príjmy a výdavky, ako aj predpoklady, z ktorých ste vychádzali. Predkladateľ by mal jasne odlíšiť podklady od kapitol a organizácií, aby bolo jasne vidieť základ použitý na výpočty.

Tabuľka č. 3

Príjmy (v eurách)	Vplyv na rozpočet verejnej správy				poznámka
	2021	2022	2023	2024	
Daňové príjmy (100)¹					
Nedaňové príjmy (200)¹					
Granty a transfery (300)¹					
Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)					
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)					
Dopad na príjmy verejnej správy celkom	0	0	0	0	

1 – príjmy rozpisat' až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt.

Tabuľka č. 4

Výdavky (v eurách)	Vplyv na rozpočet verejnej správy				poznámka
	2021	2022	2023	2024	
Bežné výdavky (600)					
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)					
Poistné a príspevok do poisťovní (620)					
Tovary a služby (630) ²					
Bežné transfery (640) ²					
Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom (650) ²					
Kapitálové výdavky (700)					
Obstarávanie kapitálových aktív (710) ²					
Kapitálové transfery (720) ²					
Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (800)					
Dopad na výdavky verejnej správy celkom	0	0	0	0	

2 – výdavky rozpisáť až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt.

Tabuľka č. 5

Zamestnanosť	Vplyv na rozpočet verejnej správy				poznámka
	2021	2022	2023	2024	
Počet zamestnancov celkom					
z toho vplyv na ŠR					
Priemerný mzdový výdavok (v eurách)					
z toho vplyv na ŠR					
Osobné výdavky celkom (v eurách)	0	0	0	0	
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)					
z toho vplyv na ŠR					
Poistné a príspevok do poisťovní (620)					
z toho vplyv na ŠR					

Poznámky:

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt. Ak sa týka rôznych skupín zamestnancov, je potrebné počty, mzdy a poistné rozpisat' samostatne podľa spôsobu odmeňovania (napr. policajti, colníci ...).

Priemerný mzdový výdavok je tvorený podielom mzdových výdavkov na jedného zamestnanca na jeden kalendárny mesiac bežného roka.

Kategórie 610 a 620 sú z tejto prílohy prenášané do príslušných kategórií prílohy „výdavky“.

