

OBEC LOZORNO

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

Správa o výsledku vykonanej kontroly uplatňovania základnej finančnej kontroly na obecnom úrade za rok 2018

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 10.12.2018 do 29.01.2019 kontrola uplatňovania základnej finančnej kontroly na obecnom úrade za rok 2018.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Obecný úrad, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: k 31.12.2018

Kontrola bola vykonávaná v čase : 10.12.2018 do 29.01.2019

Cieľ kontroly:

Preveriť , či je vykonávanie základnej finančnej kontroly v obci v súlade s novým zákonom o finančnej kontrole

Kontrolu vykonal:

Ing. Anna Ševerová- hlavný kontrolór obce

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
2. Interná smernica o finančnej kontrole

Výkon finančnej kontroly sa od 1. januára 2016 zmenil, a to v zmysle účinnosti nového normatívneho právneho aktu – zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Primárnym cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančných operácií alebo ich častí.

Základná finančná kontrola sa vykonáva (rovnako ako v roku 2015) zodpovednými zamestnancami podľa charakteru finančnej operácie (rozpočet, majetok, pokladnica, úhrady faktúr, obstaranie tovarov a služieb a podobne).

Termín základná finančná kontrola nahradil predbežnú finančnú kontrolu, ktorá bola účinná do roku 2016.

Samotný výkon základnej finančnej kontroly zostáva bez zmien a finančnou kontrolou sa teda overujú:

- 1 príjmy verejných prostriedkov v hotovosti,
- 2 príjmy verejných prostriedkov bezhotovostne,
- 3 výdavky (použitia prostriedkov) v hotovosti,
- 4 výdavky realizované bezhotovostne,
- 5 poskytovania verejných prostriedkov,
- 6 právne úkony a zároveň
- 7 iné úkony majetkovej povahy.

Všetky druhy finančných operácií je potrebné overovať základnou finančnou kontrolou. Okrem zamestnanca, ktorý zodpovedá za jej výkon, overuje základnou finančnou kontrolou finančné operácie i nadriadený zamestnanec alebo štatutár subjektu verejnej správy. Zodpovedným za výkon finančnej kontroly je štatutárny orgán, čo ale neznamená, že ju vykonáva výlučne on (ak nepoveril iného vedúceho zamestnanca). Vždy je potrebné dodržať „kontrolu štyroch očí“.

Medzi najdôležitejšie finančné operácie, ktoré sa v obci vykonávajú patria :

A. Príjem, použitie a poskytnutie verejných prostriedkov

Príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti – pokladničné hotovostné operácie.

Výdavkové pokladničné operácie:

- preddavok na nákup,
- preddavok na cestovné náhrady.

Príjmové pokladničné operácie:

- zúčtovanie preddavkov na nákup, na cestovné náhrady,
- príjmy platené občanmi a inými subjektmi v pokladnici (dane a poplatky).

Príjem alebo použitie verejných prostriedkov bezhotovostne – bezhotovostný bankový styk.

Výdavkové bezhotovostné platby z účtov:

- úhrady zmluvných záväzkových plnení na základe dodávateľských faktúr, zmlúv, interných účtovných dokladov a pod.,
- úhrady preddavkov na základe zmluvných plnení,
- úhrady platov a súvisiacich plnení (daňových a odvodových povinností).

Príjmové bezhotovostné platby na účty:

- príjmy zo zmluvných plnení na základe odberateľských faktúr, zmlúv, interných účtovných dokladov a pod.,
- príjmy zo zúčtovania napr. daní, poisťných plnení,
- refundácie,
- príjmy z prijatých úrokov, pokút, penále.

Poskytnutie verejných prostriedkov.

B. Právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy

Právny úkon – prejav vôle smerujúci k vzniku, zmene alebo zániku tých práv a povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú:

- uzatvorenie, zmena alebo zánik zmluvného vzťahu,
- vydanie rozhodnutia (napr. platobný výmer, daňové rozhodnutie, rozhodnutie o plate,

rozhodnutie o vymáhaní pohľadávky).

Iný úkon majetkovej povahy, ako napr : pohyb majetku (nielen majetkový, ale i finančný), a to zaradenie majetku, vyradenie majetku, presuny majetku a odpisovanie majetku, vytváranie opravných položiek a zároveň i prevody medzi účtami (napríklad z rozpočtového účtu na osobitný účet organizácie v prípade rozpočtových organizácií) a rovnako i tvorbu rezervného či iného peňažného osobitného fondu v subjekte verejnej správy.

- úkon, ktorý súvisí s hospodárením a so správou majetku,
- úkon, ktorý súvisí s majetkovou evidenciou.

PRÍKLADY DOKLADOV:

Pri finančných operáciách, ktorými sú príjem, použitie a poskytnutie verejných prostriedkov:

- objednávka a zmluva – pred jej podpísaním,
- faktúry,
- platobné poukazy (ak ide o prvotný doklad pri operácii),
- interný účtovný doklad (ak ide o prvotný doklad pri operácii),
- žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti,
- cestovný príkaz,
- príjmový a výdavkový pokladničný doklad,

Pri právnych úkonoch alebo iných úkonoch majetkovej povahy:

- doklad o zaradení majetku do užívania, resp. o zaradení do hmotného alebo nehmotného investičného majetku a drobného hmotného investičného majetku,
- dokumentácia z verejného obstarávania,
- zmluvy, dohody,
- platové výmery a rozhodnutia o plate.

Formálnou náležitosťou je i uvedenie mena, priezviska a podpisu, ako aj súhlasu s vykonaním/realizovaním finančnej operácie alebo jej časti.

Takýto výkon finančnej kontroly podpisujú:

minimálne dve osoby a zároveň
jeden z nich musí byť vedúci zamestnanec/štatutár.

Je potrebné upozorniť, že finančnú operáciu nie je nemožné zrealizovať, ak nie je v súlade s:

rozpočtom
osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
uzatvorenými zmluvami,
rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
vnútornými predpismi a zároveň
inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Zhrnutie :

Obec má vypracovanú vnútornú smernicu o finančnej kontrole, ktorá je záväzná aj pre obcou zriadené a založené organizácie. Pri výkone kontroly boli preverené vzorky z každého dokladu, ktorý podlieha základnej finančnej kontrole. V rámci výkonu základnej finančnej

kontroly obec vo všeobecnosti postupuje v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Základná finančná kontrola však nie je vykonávaná na všetkých dokladoch, na ktorých je to potrebné, na niektorých dokladoch bola vykonaná len 1 osobou – a to starostom obce, resp. pri niektorých kontrolách je konštatované zamestnancom obce, ktorý je zodpovedný za vykonanie ZFK, že finančná operácia nie je v súlade s rozpočtom obce na rok 2018, resp. s inými všeobecne – záväznými právnymi predpismi a nie je v nej možné pokračovať, pričom vykonanie základnej finančnej kontroly starostom obce konštatuje, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom obce na rok 2018.

V zmysle § 7 ods. 3 zák. č. 357/2015 „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.

1. Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z § 7 ods. 3 zák. – na niektorých dokladoch nie je uvedené celé meno, ale len iniciálka mena
2. Vykonanie základnej finančnej kontroly nebolo v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) , f) a g) zák. č. 357/2015 Z.z. – na niektorých dokladoch je konštatované zamestnancom obce, ktorý je zodpovedný za vykonanie ZFK, že finančná operácia nie je v súlade s rozpočtom obce na rok 2018 a s inými právnymi predpismi – napr. zákonom o verejnom obstarávaní a nie je v nej možné pokračovať, pričom vykonanie základnej finančnej kontroly starostom obce konštatuje, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom obce na rok 2018 ako aj s inými právnymi predpismi
3. Kontrolovaný subjekt vykonal finančnú kontrolu na doklade súvisiacom s finančnou operáciou s vyjadrením, že je možné finančnú operáciu vykonať z dôvodov uvedených v § 6 ods. 4 písm.:
 - a/ je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, čo znamená, že finančné prostriedky musia byť rozpočtované – schválené v rozpočte na príslušný rok. Vo viacerých prípadoch neboli rozpočtované v objeme v akom boli uhradené, resp. neboli rozpočtované vôbec.
4. Kontrolovaný subjekt nemal viaceré finančné operácie vykonať alebo v nich pokračovať. Zákon o finančnej kontrole neumožňuje nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami pokiaľ nie sú splnené podmienky uvedené v tomto zákone.

Zoznam zistených nedostatkov :

1. Porušenie zákona č. 357/2015 § 7 ods. 1, ktorý znie “Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Návrh opatrení a odporúčaní:

K vyššie uvedenému kontrolnému zisteniu navrhujem kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku nasledovne:

Vykonávať základnú finančnú kontrolu dôsledne v zmysle §6 ods. 4 a § 7 ods. 1, zák. č. 357/2015 Z.z. v termíne ihneď.

V prípade potreby absolvovať školenie na prehĺbenie vedomostí pri uplatňovaní ZFK v praxi

Vzhľadom k tomu, že došlo k novelizácii zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite k 01.01.2019 doporučovala by som aktualizáciu smernice ako aj všetkých dokumentov používaných pri vykonávaní finančnej kontroly tak, aby boli v súlade s aktuálnym znením zákona.

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 29.01.2019 zaslaný starostovi obce, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 30.04.2019.

V lehote do 07.02.2019 neboli podané súlade s §21, ods. b, zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a preto bola z kontroly vypracovaná správa, ktorá bola dňa 09.02.2019 zaslaná starostovi obce Lozorno.

Spracovala, dňa 09.02.2019

Ing. Anna Ševerová,
hlavný kontrolór obce

